

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA  
EL GATO – SAN IGNACIO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

**Bach. Campoverde Garcia Marianela**

**<https://orcid.org/0000-0003-4181-2577>**

**Asesor:**

**Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>**

**Línea de Investigación:**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2023**

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

### **SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021.**

---

**Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique**  
**Asesor**

---

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio**  
**Presidente del Jurado de Tesis**

---

**Mg. Rios Cubas Martin Alexander**  
**Secretario del Jurado de Tesis**

---

**Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo**  
**Vocal del Jurado de Tesis**

**DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD**

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de la escuela académica profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

<b>CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA</b>	DNI: 46349959	
--	---------------	--

Pimentel, 10 de diciembre de 2022.

## **Dedicatoria**

A Dios, por su infinita bondad y amor  
Por permitirme llegar a donde estoy,  
Quien me dio salud y fortaleza para lograr mis objetivos.

Con amor y agradecimiento a mis  
Queridos padres:  
Edelmira García Huaches y  
Juan Franco Campoverde Robledo

Por haberme apoyado en todo momento,  
por sus Consejos, sus valores, por la motivación  
constante Que me ha permitido ser una buena  
persona, Por el ejemplo mostrado para salir  
adelante y por su Amor infinito.

A mi esposo Riquelmer Cruz Togas y a mis queridas  
Hijas Jhoselyn y Estefany por el apoyo incondicional  
Y motivación que me brindan día a día.

## **RESUMEN**

La presente investigación trata sobre el sistema de control de inventarios que toda organización debe manejar, llevar un correcto orden y control de los inventarios es uno de los principales factores que inciden en la situación económica y financiera de la empresa. Por lo cual es de vital importancia para toda empresa comercial contar con un inventario bien administrado y controlado.

Contar con un sistema de control de inventarios trae consigo múltiples ventajas para la organización al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real, lo cual ayudará a tener una mejor planeación y a tomar decisiones para ser más eficientes.

Con el fin de determinar un cambio en la Agro veterinaria el GATO, es indispensable realizar un estudio organizacional para la aplicación de un sistema de control de inventarios donde se controle el ingreso y salida de la mercadería del almacén, para poder tener información sobre las ventas y así ver la situación económica y financiera que estaría teniendo la empresa.

El desarrollo del presente trabajo de la investigación consta de cuatro partes en el presente informe de investigación.

Donde el primer capítulo corresponde a: realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, Formulación del Problema, Justificación e importancia del estudio, Hipótesis Objetivos,

El segundo capítulo se desarrolló la metodología utilizada que corresponde al tipo y diseño de la investigación, la población y muestra así como el análisis de la hipótesis del trabajo la operacionalización de las variables.

El tercer capítulo corresponde a Resultados: se analizó el control interno y se identificó las deficiencias del control interno dentro del área de almacén, encontrando en la situación económica y financiera una incidencia positiva en el periodo 2021.

**Palabras clave:** Inventario, Resultado Económico, Sistema de control.

## ABSTRAC

The present investigation deals with the system of control of inventories that all organization must handle, take a correct order and control of the inventories is one of the main factors that affect in the economic and financial situation of the company For which it is of vital importance for any commercial company to have a well-managed v inventory controlled having a system of inventory control brings multiple benefits to the organization by providing important and timely information in real time, which will help to have better planning and decisions to be more efficient. In order to determine a change in veterinary Agro cat, it is essential to carry out an organizational study for the implementation of a system of inventory control where the entry and exit of goods from the warehouse is controlled, in order to have information on sales and thus see the economic and financial situation that the company would have. The development of this research work consists of four parts in this will research report Where the first chapter corresponds to: problematic reality, previous works, theories related to the topic Problem Formulation, Justification and importance of the study, Hypothesis objectives, The second chapter developed the methodology used that corresponds to the type and design of the research, the population and shows, as well as the analysis of the work hypothesis, the operationalization of the variables. The third chapter corresponds to Results, the internal control was analyzed and the deficiencies of the internal control within the warehouse area were identified, finding in the economic and financial situation a positive impact in the period 2021

**Keywords:** Inventory, Economic Outcome, Control System.

## INDICE:

APROBACION DE TESIS: .....	ii
DECLARACION JURADA: .....	iii
<b>RESUMEN:</b> .....	v
ABSTRAC .....	vi
<b>I.PLAN DE INVESTIGACIÓN.</b> .....	11
<b>1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA:</b> .....	11
<b>1.2 TRABAJOS PREVIOS</b> .....	19
<b>1.2.1. INTERNACIONALES</b> .....	19
<b>1.2.2. NACIONALES</b> .....	23
<b>1.2.3 LOCALES</b> .....	27
<b>1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA</b> .....	31
<b>1.3.1. Inventarios:</b> .....	31
<b>1.3.2. Sistema de Control de Inventarios:</b> .....	31
<b>1.3.3 Beneficios para tu Empresa contar con un Sistema de Control de Inventarios:</b> .....	33
<b>1.3.4. Indicadores del control de inventarios:</b> .....	35
<b>1.3.5. Problemas Frecuentes para el Control de Inventarios:</b> .....	35
<b>1.3.6. Control de Inventarios a través del software de inventarios</b> .....	35
<b>1.3.7. Control Interno:</b> .....	38
<b>1.3.8 SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA:</b> .....	50
<b>1.3.8.2. RATIO FINANCIERO</b> .....	52
<b>a) Ratios de liquidez</b> .....	52
<b>b) Ratios de gestión o actividad</b> .....	54
<b>c) Ratios de endeudamiento o apalancamiento</b> .....	55
<b>1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:</b> .....	57
<b>1.5. OBJETO DE ESTUDIO Y CAMPO DE ACCIÓN:</b> .....	57
<b>1.6. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:</b> .....	57
<b>1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA:</b> .....	57
<b>1.8. HIPOTESIS</b> .....	58
<b>1.9. OBJETIVOS:</b> .....	58
<b>1.9.1. Objetivos General:</b> .....	58
<b>1.9.2. Objetivos Específicos:</b> .....	58
<b>CAPITULO II: MARCO METODOLOGICO</b> .....	58

<b>2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION</b> .....	59
<b>2.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> .....	59
<b>2.1.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b> .....	59
<b>2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA</b> .....	59
<b>2.2.1 Población.</b> .....	59
<b>2.2.2 Muestra</b> .....	59
<b>2.3. VARIABLES – OPERACIONALIZACIÓN.</b> .....	59
<b>2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.</b> .....	63
<b>2.5 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.</b> .....	63
<b>2.6 ASPECTOS ÉTICOS.</b> .....	64
<b>III. RESULTADOS</b> .....	64
<b>3.1 RESULTADO DE TABLAS Y GRAFICOS</b> .....	64
<b>3.1.1 Generalidades de la empresa:</b> .....	64
TABLA N° 1 La estructura organizacional de la institución permite o facilita lograr los objetivos y metas .....	65
FIGURA N° 1: La estructura organizacional de la institución permite o facilita lograr los objetivos y metas .....	65
TABLA N° 02 Participan los trabajadores en el buen funcionamiento de la empresa .....	66
FIGURA N°2 Participan los trabajadores en el buen funcionamiento de la empresa .....	66
TABLA N°03 se utilizan formularios para dejar constancia de los controles .....	67
FUGURA N°3: se utilizan formularios para dejar constancia de los controles .....	67
TABLA N°04 Existen normas sobre los controles a realizarse .....	68
TABLA N° 4 Existen normas sobre los controles a realizarse .....	68
TABLA N° 5 La información que arroja los estados financieros es verídica, real y transparente ..	69
FIGURA N° 5 La información que arroja los estados financieros es verídica, real y transparente ..	69
TABLA N° 6 La empresa evalúa constantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén .....	70
FIGURA N° 6 La empresa evalúa constantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén .....	70
TABLA N° 7 En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude .....	71
FIGURA N°7 En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude .....	71
TABLA N°8 Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos .....	72
FIGURA N°8 Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos .....	72



TABLA N° 9 Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado .....	73
FIGURA N° 9: Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado.....	73
TABLA N° 10 cada qué periodo realizan inventarios físicos .....	74
FIGURA N° 10 cada qué periodo realizan inventarios físicos .....	74
TABLA N° 11 Las pérdidas que tiene la empresa son recuperables .....	75
FIGURA N°11 Las pérdidas que tiene la empresa son recuperables .....	75
TABLA N°12 Realizan conciliaciones entre el inventario registrado en su sistema informático y el inventario físico.....	76
FIGURA N° 12 Realizan conciliaciones entre el inventario registrado en su sistema informático y el inventario físico.....	76
TABLA N° 13 existe mercadería en almacén que se encuentra deteriorada o desvalorizada .....	77
FIGURA 13 existe mercadería en almacén que se encuentra deteriorada o desvalorizada .....	77
TABLA N° 14 los trabajadores de ventas reportan adecuadamente los sobrantes de su cuadro diario .....	78
FIGURA 14 los trabajadores de ventas reportan adecuadamente los sobrantes de su cuadro diario 78	
TABLA N° 15 existe mercadería que se encuentra en almacén más no en su sistema .....	79
FIGURA 15 existe mercadería que se encuentra en almacén más no en su sistema .....	79
TABLA N° 16 Existe en la empresa, evaluación continua o periódica del control interno .....	80
FIGURA 16 Existe en la empresa, evaluación continua o periódica del control interno .....	80
TABLA N° 17 Monitorea adecuadamente las acciones correctivas .....	81
FIGURA 17 Monitorea adecuadamente las acciones correctivas .....	81
TABLA N° 18 Establecen objetivos de venta para distribuir los stocks comprados.....	82
FIGURA N° 18 Establecen objetivos de venta para distribuir los stocks comprados .....	82
TABLA N° 19 Cómo se recaudan los ingresos en efectivo o través de depósitos .....	83
FIGURA 19 : Cómo se recaudan los ingresos en efectivo o través de depósitos.....	83
TABLA N° 20 Tiene la empresa la capacidad de pagar sus deudas oportunamente.....	84
FIGURA 20 : Tiene la empresa la capacidad de pagar sus deudas oportunamente.....	84
TABLA N° 21 Conoce si sus gastos crecen en relación a sus ingresos .....	85
FIGURA 21 Conoce si sus gastos crecen en relación a sus ingresos .....	85
TABLA N°22 considera usted rentable la empresa .....	86
FIGURA 22 : considera usted rentable la empresa.....	86
TABLA N°23 Recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar .....	87
FIGURA 23 Recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar.....	87
TABLA N° 24 La empresa cumple puntualmente con sus obligaciones .....	88

FIGURA 24 La empresa cumple puntualmente con sus obligaciones .....	88
TABLA N° 25 se conoce la estructura del capital que se financia por deuda con terceros .....	89
FIGURA 25 se conoce la estructura del capital que se financia por deuda con terceros .....	89
TABLA N° 26 En su organización, Se han tomado acciones con respecto al riesgo de endeudamiento .....	90
FIGURA 26 En su organización, ¿Se han tomado acciones con respecto al riesgo de endeudamiento .....	90
TABLA N° 27 La empresa tiene la capacidad de responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes .....	91
FIGURA 27 La empresa tiene la capacidad de responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes .....	91
<b>3.2. Discusión de resultados</b> .....	92
<b>3.3. Propuesta</b> .....	93
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:</b> .....	96
<b>V. REFERENCIAS</b> .....	98

## **I. INTRODUCCION.**

### **1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA:**

Una de las situaciones problemáticas que enfrentan las empresas grandes y pequeñas es el inventario. Muchas empresas han administrado mal la gestión de inventarios, lo que ha resultado en una falta de dominio sobre los activos de propiedad de la empresa.

La problemática realidad que se observa en El GATO agroveterinaria es que sin kardex contabilizando un mejor manejo de inventarios, existe un exceso de inventario que perjudica las finanzas de la empresa al realizar pagos adecuados, debido a que el costo de estos productos está relacionado con que los clientes están en constante evolución. técnicamente, los productos permanecían en almacenes a la espera de venderlos, lo que generaba inestabilidad financiera para la empresa, mala gestión logística y búsqueda de demanda para ventas rápidas de los productos.

Considere presentar esta investigación basándose en circunstancias que afectan significativamente las operaciones y la condición económica y financiera de la empresa para ayudar a abordar las fallas identificadas en el dominio de inventario de la empresa.

#### **NIVEL INTERNACIONAL**

Según Castro (2014) “Sistema de Control de Inventario” de la revista Coronet, la adecuada clasificación y gestión del inventario es uno de los factores más importantes que perjudican el desempeño y rentabilidad de una empresa. Por lo tanto, es muy importante que las empresas tengan una buena gestión y control de inventarios para poder obtener mejores beneficios y ser rentables financieramente al mismo tiempo. En este ámbito, la atención principal debería centrarse en mantener un nivel óptimo para evitar costes innecesarios.

López (2017) Como antecedente Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. CIUDAD DE AMBATO, ECUADOR, LIMITADA. La instalación fue cerrada y multada por falta de registros, mal manejo, operación y almacenamiento inadecuados de productos. Después de contactar y hablar con los miembros de la empresa, se descubrió que no tienen una política de inventario y operan una cuenta global que nos impide rastrear los productos de la empresa.

Muñoz (2015) Provincia de Imbabura, Ecuador El objetivo de este estudio es examinar si la deficiencia de dominio de inventarios causa la facturación de las empresas del sector comercial, ya que las inversiones y ganancias no tienen valor real o tangible.

También se basa en enfatizar la importancia del nivel administrativo y financiero del dominio de inventarios en la actividad económica de las empresas del sector comercial, con el fin de evitar gastos innecesarios que la perjudiquen.

También hay empresas que acumulan grandes cantidades de bienes porque no tienen un control de inventario que les facilite a establecer cuánto tienen, qué necesitan y cuánto queda; hay otras empresas que no manejan grandes volúmenes de mercancías. producto y como no tienen control de inventario no saben cómo va su negocio si hay retrasos innecesarios y lo más importante si tienen pérdidas de capital.

Sandoval, Yela y Fajardo (2017) El verdadero problema es la escasez de productos y las fechas de vencimiento por una rotación inadecuada de stock. En particular, es posible observar inconsistencias entre la presencia física en el almacén y el inventario, lo que muchas veces es causado por la falta de registros regulares de inventario físico, que son esenciales para que una determinada empresa cierre la operación para obtener ganancias.

Entonces nuestro objetivo era estudiar en Aerofaq Cía. La política de gestión de inventarios implementada por la Provincia de Los Ríos Limited en Ecuador revisó los métodos de fijación de precios de inventarios y analizó el sistema de registro de operaciones de inventarios.

Asencio, Gonzales & Lozano (2017) Según la Revista Ecuatoriana de Ciencias y Economía de la Gestión, las principales debilidades de la gestión de inventarios en la circulación farmacéutica se centran en la falta de mecanismos de control relacionados con el tiempo de rotación. Estos resultados informarán investigaciones futuras que consideren otros factores en la gestión de inventarios en empresas de marketing, permitiendo el desarrollo de sistemas de control contable para ayudar a optimizar los costos de marketing en este sector, enfatizando la necesidad de utilizar teoría contable crítica y reflexiva a lo largo de la investigación. Se presenta el siguiente trabajo.

Portilla (2015) Esta pregunta se basa en que ningún profesional se ha comprometido plenamente a desarrollar planes o sistemas de control de stock para la venta de materias primas agrícolas y veterinarias; La Cámara de Comercio de Turkana indicó que es necesario crear una gestión de inventarios de esta manera, el sistema proporciona información a la alta dirección de las empresas agrícolas, permitiendo un control preciso de los inventarios basado en indicadores de gestión.

Del centro de insumos agrícolas y veterinarios “Punto Agrícola” en el Municipio de Turkana; en los aspectos contables y administrativos, las deficiencias en el manejo de inventarios se evidencian en las observaciones y visitas al organismo de investigación y en las experiencias de sus empleados y propietarios.

Camuendo (2016) En Quito, Ecuador, el principal problema de una empresa era el almacenamiento desorganizado de los productos, lo que impedía que la gerencia entendiera realmente la situación de la empresa, pues al pedir un informe de stock los resultados no eran ciertos.

En 2014, el propietario-gerente adquirió un sistema contable que incluía un módulo de almacenamiento, cuyo objetivo era mantener actualizada la contabilidad y el inventario de la empresa. Cuando se concedió el permiso, la persona que trabajaba en la empresa en ese momento recibió instrucciones y poco después dejó de trabajar y no actuó de acuerdo con el propósito del sistema. La gerencia ignoró esta parte y decidió contratar a alguien para que se encargara de la contabilidad y la gestión del inventario porque una persona tenía muchas funciones y ninguna de ellas podía controlar el inventario.

#### NIVEL NACIONAL

Asto & Briones (2016) plantearon que la empresa comercial DISBRI S.A.C CHCOPE-TRUJILLO. Falta de control de productos en el área de almacén Debido a que hay muy poca gente en el área de almacén a cargo de los envíos, los bienes a menudo son robados o perdidos. Había mala comunicación entre los productos que entraban y salían del almacén, el inventario físico nunca se completaba y las tarjetas del almacén no coincidían con las tarjetas de cuenta.

Como resultado, el inventario es inexacto, a veces se roban las ventas y se pierden clientes debido a un control de inventario adecuado e inadecuado. Los sistemas de gestión de inventarios son factores que influyen en la reducción de costos, mejores ganancias y por ende mejores beneficios para la empresa.

Inga (2017) afirmó que Grupo Moreno E.I.R.-Trujillo; La organización tiene un inventario enorme, lo que dificulta la medición del inventario. La organización no cuenta con políticas y estándares de gestión de inventario porque sus propietarios dependen de la experiencia para gestionar el inventario y no conocen la importancia de la información proporcionada por los administradores de inventario. Los sistemas de control de inventarios y su impacto en las condiciones económicas y financieras.

Según Méndez (2014), Probince Industrial S.A.C-Trujillo. La rotación del inventario es alta, por lo que la gestión manual es ineficiente; A veces, aunque los niveles de inventario sean altos, no se pueden cumplir los requisitos del pedido, lo que provoca pérdidas a la empresa. La falta de organización en el inventario puede llevar a sistemas desorganizados que muestran un inventario poco realista. Cada transacción dentro y fuera de la tienda es irreal. Además, no hay suficientes personas trabajando en actividades de compra y venta.

Por lo tanto, el principal problema de la empresa era la falta de control de inventarios, por lo que el área de inventario fue objeto de investigación.

En consecuencia, la empresa puede enfrentarse a una grave crisis en el futuro, que afectará su situación financiera. Por lo que se recomienda implementar un sistema de gestión de inventarios que determinará los niveles de inventario adecuados en el almacén, permitiendo así un mejor control, brindando

Cortegana & Haro (2016) Las empresas analizadas por B Motors SAC de la ciudad de Trujillo mencionaron que todo debe comenzar con el tema del refinanciamiento de deuda de corto plazo, ya que es muy importante asegurar liquidez y trasladar deudas a períodos más lejanos (largo plazo). ), incurre en costos en el tiempo, pero es esencial para predecir mejoras en la rentabilidad de la empresa, no solo mejorando la posición financiera de la empresa al aumentar la liquidez, sino también

determinando la capacidad operativa y los márgenes de beneficio que aumentan las ganancias de las Compañía.

Un dato válido y verídico para analizar la situación de la empresa es que la empresa tiene deudas financieras de corto plazo por casi 16 millones de soles, que es el 89% del pasivo; frente a los S/400,000 fijados a largo plazo, la deuda que la empresa necesita identificar y cumplir es significativamente mayor que la de Financiamiento; También quedaría claro que la refinanciación de la deuda por sí sola no conduce a un aumento de los beneficios. Todo es un sistema y actividad que se interconectan para producir diferentes resultados, como planes de ventas que ayudan a lograr el objetivo de activar incentivos y así incrementar significativamente otros ingresos que sean beneficiosos para el resultado final de nuestra empresa; El control de gastos en el sistema, que generalmente se implementa con un control presupuestario previo y aprobado por la administración, reduce la evitación de costos extrapresupuestarios y reduce los gastos innecesarios. Esto conducirá a un aumento directo de los beneficios y a una mejora de los beneficios no sólo en general sino también a nivel comercial y operativo.

Pedraza (2016) transportó a Isabel S. E.I.R.L. En la ciudad de Puno, este estudio analizó la información reflejada en sus informes y además comprendió las causas y efectos de la gestión que provocó la situación actual para poder planificar su desarrollo dentro de ciertos parámetros. Las empresas del futuro podrán tomar decisiones oportunas y eficaces. El análisis se ha realizado considerando que la empresa continuará brindando operaciones de transporte de pasajeros para conocer sus tendencias, por lo que en este trabajo de investigación se ha realizado un estudio comparativo de los datos financieros del periodo.

Por tanto, este trabajo debe realizarse centrándose en la necesidad de incrementar la comprensión por parte de la dirección de la importancia de analizar la situación económico-financiera de la empresa, con el fin de tomar decisiones de gestión adecuadas y poder proponer planes para mejorar este aspecto.

A través de la información reflejada en los estados financieros, también podemos comprender las causas y consecuencias de la situación actual provocada por la gestión, de modo que podamos planificar el desarrollo futuro de la empresa en un

intervalo determinado y tomar decisiones oportunas y efectivas. producción. El análisis se ha realizado considerando que la empresa continuará brindando operaciones de transporte de pasajeros para conocer sus tendencias, por lo que en este trabajo de investigación se ha realizado un estudio comparativo de los datos financieros del periodo.

Por tanto, es necesario realizar este trabajo centrándose en la necesidad de incrementar la comprensión por parte de la dirección de la importancia de analizar la situación económica y financiera de la empresa, con el fin de tomar decisiones de gestión adecuadas y poder proponer planes para mejorar este aspecto.

Rosario (2015) Ahora; Gas Antonio SAC La Esperanza en el Distrito de Trujillo; cuenta con un área de logística de gas y agua y trabaja directamente con proveedores, por lo que pueden ocurrir algunos errores como: compras adicionales de bienes innecesarios; debido a la falta de ofertas de múltiples proveedores, lo que resulta en un costo más alto para comprar el producto que el que habrían recibido si hubieran negociado de alguna manera con otro proveedor. Por otro lado, el personal no capacitado significa que comete muchos errores al completar las órdenes de compra, y estos errores a menudo ocurren después de que el proveedor nos haya emitido un recibo de pago. Muchas veces la orden de compra no está preparada y no hay una persona autorizada. al adquirir el producto se retrasó el pedido deseado. Esta situación es tan común entre las empresas que cuando la situación empeora afecta su rentabilidad. Sin embargo, si se utilizan sistemas de control interno adecuados, estas situaciones se reducen.

Gutiérrez (2015) Por lo tanto, en nuestro estudio presentamos el caso de una empresa llamada A&L Distribuidores de la ciudad de Lima, la cual quiere actualizar sus procesos, ya que durante este periodo registró información manualmente cada 6 meses mediante cuadernos. Los productos que se venden y se benefician de ellos carecen de alguna manera de organización, precisión y rapidez suficientes; Se puede ver lo difícil que es la gestión de la información porque solo da un resultado una vez cada 6 meses nos informa el dueño de la tienda. Otro factor importante en la llegada fue que muchas veces por falta de control sobre sus productos, mostraba algunos productos que presentaban signos de daño porque no había podido ponerlos a disposición del público antes, generando pérdidas.



A causa de lo introducido anteriormente, todavía es necesario utilizar sistemas informáticos para optimizar todos sus procesos de gestión. Pero desafortunadamente, implementar estos procesos llevará mucho tiempo, ya que llevará más tiempo realizar los cambios apropiados mientras este factor tan importante aún no esté disponible.

Por ello, los representantes del tema han dispuesto la implementación de la primera fase de acuerdo con sus requerimientos, que incluye principalmente el sistema de inventario. Por lo tanto, la opción actual de implementación de tecnologías de la información es mantener procesos de inventario adecuados sin causar pérdidas, sino utilizar el control sobre los productos para maximizar sus ventas y anticipar gastos improductivos.

Por lo tanto, los distribuidores de A&L eligen ser propietarios totales de la información y los recursos de su almacén para garantizar la posible seguridad y facilidad de manejo del producto en el almacén.

#### NIVEL LOCAL

Torre & León (2016) Empresa de recubrimientos plásticos en Lima; La empresa actualmente no cuenta con una política de gestión de inventarios; Anualmente se realiza un inventario general de materiales únicamente con fines contables. El control de la salida de mercancías está determinado por las ventas, luego de lo cual se aplican descuentos a los materiales en el sistema SAP, cabe mencionar que se han presentado situaciones de escasez de stock y sobreproducción.

Hay indicios de acaparamiento periódico, pero aún no se ha determinado su frecuencia, métodos o consideraciones. Actualmente, se basan en el tiempo del personal del almacén y en los productos vistos, y se pueden encontrar diferencias cuantitativas entre el sistema SAP y el sistema físico.

Namai y Rengifo (2014). Distrito de Tarapoto en la Región San Martín; ubicado en las selvas del Perú, actualmente en buena condición financiera; Es beneficioso para la introducción de los supermercados, pero debe tener suficiente control de inventarios para lograr mayores ganancias y evitar perder clientes. La gestión de inventarios es un factor que incide en la reducción de costes de la empresa. Por eso las empresas deben considerar este aspecto tan fundamental para lograr mejores ganancias y ventajas para la empresa. La base de cualquier actividad económica es el control de la entrada y salida de productos; Este es el significado de la gestión de inventarios. Un factor importante al analizar el status

económico y financiero de una organización es el monto de las ventas en un período establecido de tiempo, lo que refleja la eficiencia de la gestión de inventarios.

Choquehuanca (2016) Actualmente la Empresa de Transportes Lucas Eirl en Jaén presenta muchas falencias que aún no han sido abordadas y la empresa aún no es consciente de la aplicación de métodos o técnicas adecuadas para poder liderar o gestionar y alcanzar los resultados deseados. Por lo tanto, el manejo interno ha sido, es y será siempre una preocupación de todas las empresas en crecimiento que utilizan enfoques y terminologías más o menos diferentes, que con el tiempo hacen que las preguntas sobre él y sus principios sean conceptos diferentes. y elementos para comprender e implementar. La empresa que perfilamos en este artículo no es ajena a esto y por ello cree que el diseño del manejo interno es importante para mejorar su rentabilidad y crecer como empresa. Peña (2014) Empresa C.H.C. Ingenieros S.A. - Cajamarca, necesita desarrollar un sistema de gestión de inventarios para desarrollar su gestión ya que pasa por un proceso de desconocimiento de sus grados de inventario, categorizar el inventario para poder formular mejoras en base a eso, estratificar la gestión logística para poder conseguir los materiales al en el momento correcto, en el momento correcto, en la calidad correcta, en la cantidad correcta, en el lugar correcto, al precio correcto y con el servicio correcto, brindando así el mejor servicio al cliente y mejorando así su presencia en la competitividad de la industria.

Jiménez & Tapullima (2016) La principal actividad de Bellavista SRL-Empresa Proveedora de Alimentos Tarapoto es la compra y venta de productos de primera necesidad. Esta operación realizó con la ayuda de seis socios y propietarios. Actualmente la organización no cuenta con un sistema de gestión de inventarios. El control de la importación y exportación de bienes es débil. Si se reciben bienes recién importados, habrá un pequeño almacén en el lugar de recepción y no habrá una persona permanente responsable de la importación y exportación de bienes y escríbelos.

No cuenta con un sistema informático y formularios adecuados para emplear los registros necesarios, este desarrollo lo realizan los dueños del negocio. Cuando trata de ventas de taquilla, no todas las ventas se traducen en entradas. Los clientes escogen los productos que quieren comprar. Muchas veces por mucha demanda o demasiado tiempo, simplemente cancelan sin esperar a recoger las entradas, resultando en productos agotados. Hay un tonelaje sobrante de 24 horas, pero se desconoce si ha sido vendido o robado ya que no cuenta con cámaras de seguridad.

Por otro lado, el responsable de realizar el pedido de la mercancía es asignado por el empresario a los proveedores habituales, y lo hace mediante técnicas de

observación, comprobando una a una la mercancía para saber cuál falta para poder realizar el pedido. completado. Realice sus pedidos puntualmente cada semana para evitar daños y pérdida de ventas durante toda la semana.

Conclado (2017) Esta empresa comercializadora de alimentos de la ciudad de Chiclayo presenta debilidades en diversas áreas, principalmente relacionadas con su tipo de operación o alcance, inventario, problemas con el manejo de inventarios en la misma y cómo afecta los resultados económicos. Partiendo del problema de que las Pymes muchas veces no cuentan con un sistema de control interno claro, el logro de metas y objetivos financieros muchas veces son temas desconocidos, e incluso surgen necesidades y problemas administrativos que afectan la economía, aquí se buscan alternativas de solución o mejoras que ayuden a mejor su gestión de recursos.

Espinoza & Villalobos (2017) La actividad principal de la empresa es comercial y la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control de inventarios interno, como es el caso de TAMI S.R.L, una empresa comercial de la ciudad de Chiclayo. Esta situación pone en desventaja a la empresa porque no existe un buen control de inventarios, no hay un sistema informático que controle los productos disponibles, tampoco encontramos controles internos, no hay informes de gestión detallados sobre los cambios diarios, además de una mala gestión de inventarios conduce a una inadecuada la gestión del inventario.

Teniendo en cuenta lo anterior, es necesario no solo contar con información veraz, sino también establecer control sobre las actividades propias de la organización. Estas actividades deben realizarse en una coordinación lógica y alcanzar efectivamente los objetivos planteados, pudiendo así validar la empresa en los mercados en los que opera. En este sentido el objetivo de esta investigación es elaborar una propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para la mejora de la gestión en las existencias de la empresa Comercial TAMI S.R.L.

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS**

Los métodos de control de inventarios son fundamentales para mejorar la posición financiera de una empresa porque proporcionan información oportuna y adecuada para la toma de decisiones.

### **1.2.1. INTERNACIONALES**

Camuendo (2014) Diseño de un método de gestión de almacenes para fortalecer el negocio de Marsella en Quito. La investigación se realizó en la Universidad Central del Ecuador.

El manejo interno en las organizaciones privadas se ha vuelto recientemente en uno de los soportes de las empresas, ya que facilita analizar con transparencia la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los inventarios contables y la realización de la normativa vigente. El manejo interno se basa en la independencia entre las unidades de negocio, la comprensión efectiva de la necesidad de manejo interno y la determinación de la responsabilidad. Por tanto, podemos decir que el manejo interno es fundamental ya que aumenta la eficiencia, asegura la eficiencia y, lo más importante, previene violaciones de las normas y principios contables.

Muñoz (2015) Control De Inventarios Y Su Incidencia En Los Ingresos De Las Empresas Del Sector Comercial Del Cantón Otavalo, Provincia De Imbabura-

Universidad Regional Autónoma De Los Andes “Uniandes-Ibarra”-Ecuador

Las conclusiones que se llevó a cabo son:

La gestión de inventario le permite lograr un verdadero equilibrio entre los ingresos y gastos de su organización en el tramo de informe especificado, lo que le facilita a tomar decisiones para el desarrollo de su negocio. El manejo de inventarios puede prevenir actividades delictivas como el fraude y el robo, de modo que esta situación y su ocurrencia puedan remediarse mediante políticas o mecanismos legales y financieros basados en inventarios.

Con la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Otavalo es posible medir la capacidad de producción, así como establecer presupuestos y regulaciones para satisfacer las necesidades de los usuarios involucrados en estas empresas.

Sandoval Yela & Fajardo (2017) La gestión de inventarios y su impacto en la posición financiera de la empresa. CASO AEROFAQ DE LA CIA. LTDA., Universidad Politécnica Nacional de Valencia-Cubedo. Las conclusiones que se llevó a cabo son:

Una adecuada gestión de inventario proporciona una herramienta de gestión para identificar cuellos de botella y amenazas que impiden que la empresa alcance sus

objetivos, manteniendo al mismo tiempo el manejo sobre los recursos que conserva la empresa. La gestión adecuada del inventario requiere una buena contabilidad.

En Aerofaq Cía. Ltda. Hay suficiente control sobre las existencias que muestran el uso apropiado del sistema de la auditoría interna en el dispositivo.

Las políticas implementadas están claramente definidas en términos de proceso de adquisiciones, descarga de material, almacenamiento, sistemas, etc., lo que demuestra que el proceso de fumigación está adecuadamente planificado.

Asencio Gonzales & Lozano (2017) El inventario como elemental de la rentabilidad de los distribuidores farmacéuticos - Universidad de Guayaquil, Ecuador concluyó: Los departamentos de contabilidad, finanzas, ventas y compras carecían de manejo presupuestario anual y mensual para pronosticar la planificación del flujo de efectivo, los cambios de inventario y el espacio de almacén.

- La facturación se emplea en un lugar inadecuado (almacén), lo que facilita a los trabajadores del almacén analizar los precios de los productos vendidos, lo que puede dar lugar a un conflicto de intereses, robo o cualquier otra situación que pueda afectar económicamente a la empresa.
- El manejo interno es débil, sólo la firma del enólogo se encarga de firmar los documentos en la bodega. Deberán tener al menos 3 firmas: Elaboración, Revisión y Aprobación.

Comprobar plagio

- Falta de coordinación entre el conteo mensual del inventario físico y la participación del departamento de contabilidad en la determinación del inventario físico y falta de informes técnicos sobre medicamentos en cuarentena.
- Se requiere conocimiento general de los procedimientos de manejo de existencias para que el personal del almacén y otros departamentos trabajen con medicamentos.

Portilla (2015) Sistema de Gestión de Inventarios Para el Centro de Insumos Agrícolas y Veterinarios “Punto Agrícola” de la Ciudad De Tulcán- Universidad Uniandes – Ecuador; Llega a las siguientes conclusiones:

Se concluye que la teoría analizada en este estudio es fundamental para el crecimiento de la propuesta, lo cual se toma en consideración los autores y referentes de los textos, y define los conceptos de los diversos temas en discusión, lo que facilita a comprender lo que puede surgir; con base en esto, establecer el sustento teórico en el que se sustenta la propuesta, comprobar sus áreas de enfoque, los temas establecidos, explorar los conceptos de cada autor de los distintos libros citados para que sirvan de guía a los estudiantes. para hacer tu negocio.

El diagnóstico de la situación utilizando métodos de investigación como las encuestas permite recopilar información y se puede determinar que no existe un sistema de gestión de inventarios y procedimientos para registrar la importación y exportación de productos, es decir, no existe un plan de gestión de inventarios adecuado, lo que resulta en que no hay rotación de inventarios, lo que resulta en daños excesivos al inventario y pérdidas financieras, y no hay una rendición de cuentas clara y, peor aún, un control continuo sobre el inventario existente.

López (2017) “El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.” Universidad Técnica De Ambato. Llega a las siguientes conclusiones:

- La investigación del personal involucrado revela que no existe un manual de procedimientos de manejo de inventarios ya que el trabajo empleado por los asociados se realizó sin seguir las políticas y asignación de funciones.
- No contaban con un sistema de inventario o método de valoración de inventarios que pudiera controlarlo adecuadamente.
- Por el lado de la oferta, no utilizan un método para determinar la cantidad de stock pedido.
- Además, para aprobar la demanda, elegimos comprar a la competencia para facilitar las necesidades de los clientes, ya que genera mayores costos y una disminución de nuestros márgenes de beneficio.

Cabriles (2014) Propuesta De Un Sistema De Control De Inventario De Stock De Seguridad Para Mejorar La Gestión De Compras De Materia Prima, Repuestos E

Insumos De La Empresa Balgres C.A. Universidad Simón Bolívar Vicerrectorado Académico- Venezuela; Llega a las siguientes conclusiones:

Balgres C.A es una organización productora reconocida como una de las mejores de la industria cerámica del país, que comercializa baldosas tipo Gres a grandes empresas constructoras (privadas y estatales). Por lo tanto, es fundamental que las empresas cuenten con un estudio contable que facilite a controlar el inventario de materias primas, repuestos y materias primas en los diferentes almacenes, de manera que los almacenes estén organizados, lo que ayuda a responder de forma rápida y oportuna a las necesidades de los clientes. y clientes. principales proveedores.

Es fundamental para las empresas conservar grados óptimos de inventario, pues la actual situación de control de cambios en el país ha creado escasez de producción, materias primas, materiales y repuestos, por lo que Balgrim ha tenido que tomar medidas. Medidas desesperadas para sustituir sus componentes por otra alternativa más viable. Como resultado, la calidad de la producción se ha deteriorado y la falta de determinadas piezas ha provocado la suspensión de la producción de determinados equipos, lo que ha obligado a la empresa a limitar la producción y reducir las oportunidades competitivas en el mercado internacional.

### **1.2.2. NACIONALES**

Flores (2015), La logística de almacenes y su impacto en el status económico y financiera de Rapidcar S.A.C, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Para lograr los siguientes objetivos:

El propósito del estudio es controlar mejor el inventario y conocer las causas de la mala rotación de inventario, que afecta la condición económica y financiera de la empresa y no solo esto, sino además su liquidez a la hora de pagar su producción. Aportar beneficios a la organización, contribuyéndole así a la dirección a elegir las mejores decisiones en la ocasión determinado.

Inga (2016) Los sistemas del manejo de inventarios y su impacto en el status económico y financiero de las empresas Grupo Moreno EIRL, el estudio realizado en la Universidad César Vallejo Las conclusiones que se llevó a cabo son:

Los controles y parámetros de suministro, control y almacenamiento de mercancías establecidos en la organización eran incompletos; cómo los desarrollaron basándose en los años de experiencia de los gerentes en el negocio, pero no había una estructura de gestión ni procedimientos claros a seguir para hacer crecer su negocio.

El status financiera y económica de la organización manifiesta el hecho de que, debido a la insuficiencia de un sistema de manejo de inventarios, se forma un exceso de inventario, lo que es perjudicial para la organización, porque la cuenta constituye un gran número de sus activos, y cuando la organización quiere depender únicamente de activos circulantes sin inventario para pagar la deuda, no fue posible.

La propuesta incluye la aplicación de un sistema de manejo de inventario ABC que defina con mayor eficacia las políticas, procesos y controles de inventario para crear un beneficio competitivo y progresar la eficiencia de la gestión de inventario.

Rocha (2018) Control Interno de Existencias y su Incidencia en la Situación Económica Y Financiera de la Empresa ISISA, Trujillo -Año 2016 Investigación realizada En La Universidad Cesar Vallejo. Se concluye de la siguiente manera:

Analizando el control interno del inventario, se determinó que el manejo interno del inventario tuvo un resultado positivo en la condición económica y financiera de la organización, logrando así un desarrollo en la utilidad del 9.88% respecto al periodo en que se implementó el control interno. No realizado. implementado. Se implementó en cooperación con los empleados y buenas organizaciones de manejo interno de la organización.

Después de analizar los registros contables de la empresa, se estima que la ganancia obtenida en 2016 (como se muestra en la Tabla 3.11) es menor que la ganancia obtenida si el manejo interno de inventario de una organización es bueno. En el futuro



se puede evitar una multa de 50 yuanes. De aprobación con el artículo 178, inciso 1 del Código Tributario, el porcentaje de impuestos omitidos en la fiscalización.

Las recomendaciones para mejorar el control interno del inventario garantizarán  
Las empresas tienen acceso a información auténtica y confiable para tomar buenas decisiones, bajando así costos, multas y sanciones innecesarias, y así contar con personal apto para desempeñar las funciones asignadas a la empresa.

Asto & Briones (2016) “Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa DISBRI S.A.C. De La Ciudad de Chocope, Año 2016” - Universidad Privada del Norte

La aplicación del sistema de gestión de inventarios conlleva la implementación de procedimientos, formatos y políticas y la adopción de medidas correctivas, que inciden en la rentabilidad de la unidad estructural y, por ende, en el desarrollo económico.

Las empresas peruanas efectivamente evitan organizar y formalizar estructuras de sistemas de dominio que garanticen el correcto uso y control de los stocks, reduciendo así la rentabilidad esperada de diversas empresas.

El gran impacto de la gestión de inventario y su impacto en la rentabilidad de una organización de marketing inspira una toma de decisiones eficaz.

Los mayores beneficios financieros provienen de la aminoración de los costos asociados con el espacio de almacenamiento.

Mayor satisfacción del cliente por medio de un tiempo de servicio reducido y una mejor calidad del producto/servicio.

La satisfacción de los empleados es mayor porque los procesos y tareas están mejor definidos. Obtenga más conocimiento y control sobre el proceso.

Garantiza un mejor flujo de información y materiales. Reducir el tiempo de inactividad.

Albujar & Huamán (2014) “Estrategias de Control de Inventarios para Optimizar la Producción Y Rentabilidad de la Empresa Agro MACATHON S.A.C.” - Universidad Autónoma del Perú. Las conclusiones que se llevó a cabo son:

Las estrategias de gestión de inventario que optimizan sus necesidades y brindan una seguridad razonable de cumplir con sus metas y objetivos son la clave para lograr una mayor rentabilidad.

Comparar los niveles de stock es importante porque nos brinda información precisa sobre los niveles de stock en nuestros almacenes. Por lo tanto, podemos agregar mejor los datos de costos para determinar el beneficio o beneficio neto de una empresa. Pero algunas empresas no brindan información correctamente, solo brindan datos aproximados y no muestran corrección ni aplicabilidad real.

El control operativo recomienda mantener el inventario en niveles adecuados en términos de cantidad y calidad.

Benítez & Santisteban (2015) “El Sistema De Control Interno De Producción E Inventario De Productos Terminados Y La Mejora De La Situación Económica Y Financiera De La Compañía Calzados Moy’S S.A.C. 2015” - Universidad Privada Del Norte. Llegando a las siguientes conclusiones:

El sistema de manejo interno de contabilidad de productos hechos permite mejorar la economía financiera de la empresa.

Evaluar los controles internos existentes del producto terminado, determinar el tipo y nivel de peligros y su repercusión en la operación de la organización (situación económica y financiera), clasificarlos en altos, medios o bajos, sistematizar los resultados utilizando herramientas analíticas, del estudio financiero y matriz de riesgos, identificando los riesgos más significativos de la empresa y formulando acciones y procedimientos para desarrollar la posición económica y financiera de la empresa mediante el desarrollo e implementación de sistemas de control interno que permitan también una mejor reducción de los riesgos operacionales de la empresa

Alvarado & García (2016) “Implementación de un Sistema de Control Interno de Inventarios Y la Mejora en la Rentabilidad de la Empresa REPALSA COLORS S.A.C. Trujillo, 2016” - Universidad Privada del Norte, llega a la siguiente conclusión:

Los sistemas de gestión de inventario pueden ayudar a mejorar la rentabilidad de su negocio.

Proporcionar información veraz, oportuna y precisa. Dado que el manejo interno es muy importante para alcanzar los objetivos comerciales, permitirá a la organización tomar decisiones más precisas que conducirán al éxito.

### **1.2.3 LOCALES**

Choquehuanca (2015) Diseño de un Sistema De Control Interno para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Transportes Lucas EIRL. En la Ciudad de Jaén, La Investigación es Realizada en la Universidad Señor de Sipan. Se concluye de la siguiente manera:

Es necesario crear una comunicación clara, verbal y escrita, con los empleados, porque la gerencia supone que existe un mecanismo de control, pero los empleados manifiestan desconocimiento, por lo que es necesario informar y dejar constancia, porque es fundamental que los empleados de la empresa realicen un diagnóstico. áreas entienden. sus funciones y procedimientos, el desarrollo interno es positivo.

Dado el importante aumento de los ingresos y del tamaño de la empresa, es fundamental realizar auditorías periódicamente (al menos anualmente) para evaluar diversos aspectos del control interno para que puedan ser detectados y corregidos. desaparecido De lo contrario, la empresa se enfrentará a riesgos como pérdidas financieras, pérdida de imagen o de mercado.

Begazo (2016) "Control Interno De Las Existencias Y Su Influencia En La Mejora En Los Resultados Económicos De Una Empresa Agrícola – Agroindustrias Viviana S.A.C. - En El Distrito De Majes, 2016" UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN Se concluye de la siguiente manera:

En primer lugar, se estudió la situación existente de control interno sobre las acciones de Agroindustrias Viviana SAC y se concluyó que se ignoraron distintos elementos del manejo interno fundamentales, como resultado de lo cual se cometieron errores involuntarios en la operación de la organización.

En segundo lugar, tomando en consideración las principales causas de manejo interno de las acciones de la Organización Agroindustrias Viviana SAC, se determina que dichos elementos han sido detectados y evaluados; Se establecen medidas de control para reducir la posibilidad de incidentes negativos y lograr resultados financieros que beneficien.

En tercer lugar, describiendo las mejoras necesarias para el sistema del manejo interno de la parte de Agroindustrias Viviana SAC y su impacto en los resultados financieros, observamos un incremento positivo del 4% en el periodo de 2016.

Espejo (2016) “Implementación de un Sistema de Control de Inventarios Y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Estación de Servicios Chimú SRL, Trujillo.” Desarrollándose la investigación en la Universidad Privada Del Norte.

La mejora de la situación financiera de Estación de Servicios Chimú SRL se vio influenciada positivamente por la realización de un desarrollo de gestión de inventarios, el cual se implementó mediante el aumento de un valioso sistema (Kardex) en el cual el personal de ventas (es decir, personal) atiende las ventas de la organización. isla, datos simples como la compra o venta de un negocio y la cantidad de efectivo entrante y saliente se registrarán en el kardex de la computadora comercial. Este será un archivo compartido que se actualizará en la computadora de la organización. La sede administrativa y operativa de la organización controlará el volumen y cantidad de todo el combustible de entrada y salida de mercancías.

Rodríguez (2014). Implementación del sistema de manejo interno en el almacén de la organización Famifarma SAC. y su resultado en las ventas. (tesis). Universidad Nacional de Trujillo, Perú

Finalmente:

- Establecer de la forma que implementar el sistema de manejo interno en Famifarma S.A.C. El inventario de la empresa incrementará las ventas en 2014. Famifarma

S.A.C. ha desarrollado un conjunto de acciones y mecanismos de control para iniciar el proceso de implementación del control interno.

- Los controles internos pueden proteger adecuadamente su inventario, verificar y garantizar la confiabilidad de sus cuentas y mejorar la eficiencia operativa, lo que facilitará el cumplimiento de las políticas implementadas por la administración.

Estas conclusiones inspiraron mi investigación sobre el hecho de que, al establecer un sistema de gestión de inventarios interno en la organización, se pueden lograr los objetivos marcados de manera efectiva y al mismo tiempo rentable; también proporciona una verificación confiable de la cuenta.

Soles Juárez (2015).Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno y de su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales Perú EIRL. En El Distrito De Trujillo, Periodo 2015 (Tesis De Grado) Universidad Nacional De Trujillo.

- Se ha determinado que la aplicación de controles internos en EIRL Integrated Business and Investment Company, siempre y cuando se implementen controles estrictos en las áreas de la empresa, permitirá lograr mejores resultados en términos de rentabilidad y así ahorrar dinero.

Las conclusiones dadas me animaron a estudiar cómo los controles internos de la empresa pueden hacerla más rentable, porque al brindar herramientas, procedimientos y especificar funciones y obligaciones, se vuelve más confiable el trabajo y se previenen errores entre los trabajadores, todo lo cual nos ayudará a incrementarnos y desarrollarnos, mejorar la rentabilidad y ofrecer mayores beneficios y ahorros de costes.

Namay & Rengifo (2014) “Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la situación Económica Y Financiera de la Empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C. De la Ciudad de Tarapoto, Período 2014” Universidad Nacional de Tarapoto, Llegando a las siguientes Conclusiones:

Es posible refutar la hipótesis propuesta y concluir que Supermercados La Inmaculada S.A.C. Tener un buen control de inventario. Esto tiene un efecto favorable en las condiciones económicas y financieras y aumenta el stock de bienes disponibles para la venta de la empresa.

- Las acciones tomadas por la empresa se pueden entender desde el punto de vista de la gestión de inventarios, donde se puede asegurar que no existan problemas con el inventario que causen que los productos caduquen antes de salir de la sala de ventas, y por ende los costos estos. productos hacen que la empresa pierda.

- Analizar las condiciones económicas y financieras de cada país.

Supermercados La Inmaculada, concluye que la empresa refleja Márgenes de beneficio aceptables, lo que significa una situación económica y financiera estable, que a su vez refleja altos márgenes de beneficio.

Un término monetario asociado con una inversión realizada.

Peña (2014) "Diseño de un sistema de control de inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. INGENIEROS S.A.", La investigación realizada en la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Escuela de Administración Académica Profesional de la Universidad Nacional de Cajamarca, permite extraer las siguientes conclusiones:

Los investigadores en logística creen que una de las herramientas de gestión que se debe utilizar en logística es el método ABC, pero a este problema se suma el desconocimiento generalizado entre los directivos de las organizaciones (independientemente de su tamaño) que afecta al nivel de la logística. El bajo desempeño de los gerentes del área de logística resulta en su incapacidad para administrar bien porque no saben cómo clasificar su inventario y cómo realizar mejor sus operaciones.

En este sentido, el responsable del territorio y el gestor del día a día de la empresa deben establecer sistemas de gestión de inventarios y emplear el método ABC para manejarlos y optimizar su empleo en el desarrollo de sus operaciones. Actividad.

## **1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA**

### **1.3.1. Inventarios:**

Albujar & Huamán (2014) argumentaron que los inventarios son activos tangibles mantenidos para la venta o consumidos en el curso normal del negocio, produciendo bienes o servicios para su posterior venta. Además de las materias primas, los inventarios incluyen repuestos y accesorios que se extraen en la producción de bienes para la venta o servicios, embalajes y contenedores, e inventario durante el transporte.

La base de cualquier negocio es la compra y venta de bienes o servicios; de ahí la importancia de la gestión de inventarios. Dicha contabilidad establecerá a la organización mantener un manejo oportuno y una comprensión eficiente de la situación financiera de la organización a la conclusión del período sobre el que se informa.

Ahora los inventarios son unidades de activos circulantes disponibles para la venta, es decir. Todos los bienes almacenados al precio de compra en el almacén de la empresa para su uso en operaciones de venta o producción.

### **1.3.2. Sistema de Control de Inventarios:**

Castro (2014) Los sistemas de control de inventarios son mecanismos (procesos) a través de los cuales una empresa controla efectivamente el movimiento y almacenamiento de bienes y el flujo resultante de información y recursos. Si tiene un sistema para la gestión de inventario, se enfrentará a dos factores de decisión importantes: clasificación del inventario y confiabilidad de los registros. Esto significa que conocer la cantidad de inventario es tan importante como la cantidad real de inventario e identificarla claramente cada producto que llevan en su empresa.

Un sistema de gestión de inventario es un desarrollo de contabilidad que se emplea para inspeccionar el número de bienes accesibles y establecer el costo de los bienes vendidos.

Básicamente existen dos sistemas de contabilidad de inventarios: sistemas periódicos y sistemas perpetuos.

### Sistema de contabilidad periódica

Un sistema de inventario periódico realiza verificaciones de inventario a intervalos o ciclos específicos que requieren inventario físico. La capacidad de establecer con precisión la cantidad de existencias disponibles en una fecha determinada. Con este sistema, la organización no tiene forma de saber cuántos de sus productos están disponibles en un momento dado, ni cuánto cuestan los productos vendidos.

Las empresas sólo conocen el inventario exacto y el costo de los bienes vendidos cuando hacen un recuento físico, generalmente al final del ciclo, que puede ser mensual, semestral o anual. Para establecer el costo de ventas durante el período, se debe emplear un recuento del inventario físico, incluido el inventario inicial, las nuevas compras menos las devoluciones de compras y el inventario final. El resultado es el costo de los bienes vendidos durante el período.

En el informe periódico, las compras de bienes o materias primas no se registran en un activo (inventario), sino en una cuenta de compras. Al final del período, se realiza un recuento de inventario real basado en el valor acumulado para establecer el costo de los bienes vendidos. Las devoluciones de productos comprados también se contabilizan en la cuenta de compras.

Las ventas se registran en la cuenta de ingresos correspondiente del mismo modo que los ingresos por ventas.

Al final del período se realiza un inventario físico para determinar el inventario final y registrarlo en una cuenta de activo (inventario). Sistema de contabilidad permanente o continuo

En este sistema, la organización mantiene un inventario continuo de cada artículo en stock para que el inventario muestre lo que está disponible en un momento dado. Esto resulta útil al preparar informes financieros mensuales, trimestrales u otros informes financieros intermedios. Una organización puede establecer el costo del inventario final y el costo de los bienes vendidos directamente a partir de los estados financieros sin contar físicamente los bienes. Este sistema es el utilizado en nuestro país. Este sistema proporciona un mayor grado de control que un sistema periódico porque la información del inventario siempre está actualizada.



Además del control de equipos permanentes, el sistema también permite el costo de determinar la venta, ya que la cantidad y los costos se registran en cada lanzamiento del producto.

Evaluación del almacén para determinar la evaluación de costos del sistema permanente de ventas, lo cual es incómodo para el valor del producto, ya que estos precios se obtienen en diferentes fechas en diferentes fechas, por lo que no es posible tener un valor de valor de valor homogéneo. Consejo. Para superar este problema se utilizan diferentes métodos de valoración de inventarios según el tipo de negocio, intentando determinar el coste de la manera más realista posible.

Nuestros métodos de fijación de precios incluyen: método de promedio ponderado, primero en entrar, primero en salir (primero en entrar, primero en salir), método UEPS (último en entrar, primero en salir), etc.

En el sistema Perpetuo, las compras de bienes o materias primas se registran en el lado del débito de la cuenta de inventario (activo). Para las devoluciones de compras de productos, la cuenta de inventario se ve afectada directamente, es decir. se contabiliza como crédito en la subcuenta de inventario correspondiente. Cuando se realiza una venta, se registra en la cuenta de ingresos correspondiente junto con el costo de la venta, porque cada vez que se realiza una venta también se determina su costo.

### **1.3.3 Beneficios para tu Empresa contar con un Sistema de Control de Inventarios:**

Castro (2014) La gestión y control de inventarios es un proceso que influye mucho en todas las áreas de operaciones de una empresa y es un aspecto esencial de la gestión porque si no se controla significa altos costos y gastos. Requiere mayor inversión/efectivo.

Cuando la competencia es feroz, las empresas no pueden permitirse el lujo de tener dinero inmovilizado en el inventario, ni tampoco pueden permitirse el lujo de no poder brindar un servicio al cliente de alta calidad cuando se les agotan las existencias. El objetivo es lograr un equilibrio entre la oferta y la demanda, así como la confiabilidad del momento de recepción de bienes de los proveedores y entrega de bienes a los clientes. Un sistema de gestión de inventario puede aportar varios beneficios a su negocio al brindarle instantáneamente información

importante y oportuna que lo ayudará a planificar mejor y tomar decisiones relevantes de manera más eficiente.

Algunos de sus negocios obtienen algunos beneficios al verificar su sistema de almacén:

Elevar el nivel de calidad del servicio al cliente, reduciendo la pérdida de venta por falta de mercancía y generando una mayor lealtad a tu compañía.

Mejorar el flujo de efectivo de tu empresa, ya que al comprar de manera más eficiente y contar con una mayor rotación de inventarios se provocará que el dinero no esté sentado en tu almacén sino trabajando.

Poder identificar la estacionalidad en tus productos te ayudara a planear mejor.

Detectar fácilmente artículos de lento movimiento o estancados para elaborar estrategias para poder desprenderse de ellos fácilmente.

Reducir los costos de tus fletes para una mayor planeación y reducción de las compras de emergencia.

Vigilar la calidad de los productos al tenerlos bien identificados y monitoreados.

Reconocer robos y mermas.

Liberar y optimizar el espacio en tus almacenes para incrementar la rentabilidad por metro cuadrado del mismo.

Control de entradas, salidas y localización de la mercancía, requisición de mercancías para un manejo de tus bodegas más profesional.

Para obtener estas ventajas para su negocio, es fundamental tener un método que le permita apoyar el inventario de la manera más efectiva. Del mismo modo, la mejor práctica debe crearse durante todo el proceso e implementación. Hay una revisión y monitoreo continuos.

#### **1.3.4. Indicadores del control de inventarios:**

a) Inventario máximo: esta es el número máximo de un artículo en particular que desea conservar en su inventario, dependiendo del costo del artículo para su negocio y el tiempo que lleva venderlo a los clientes. Algunas organizaciones consideran recomendable mantener grandes inventarios en situaciones especiales como:

Este producto tiene un índice de rotación o tiempo específico muy alto.

Los costos de almacenamiento son bajos y los costos de transporte son altos.

Los proveedores tienen largos plazos de entrega.

Se especula que el precio de los productos y/o materiales aumentará.

b) Stock Mínimo (De Seguridad): Es el número mínima de un establecido artículo que deseas conservar en tu almacén, si cae por debajo del mínimo, puede causar graves problemas de suministro y pérdida de negocio. ¿Cuándo está interesada una empresa en mantener niveles bajos de inventario?

Cuando el tiempo de entrega de su proveedor es inmediato.

Independientemente de la frecuencia o la cantidad, el costo de realizar un pedido es bajo.

Identificar productos con baja liquidez y, a veces, costos elevados.

Si tiene un contrato de confianza con un proveedor.

Presumiblemente, el precio del producto bajará.

c) Punto de pedido: Se debe realizar un pedido para reponer el stock en el almacén, teniendo en cuenta los tiempos y problemas de entrega del proveedor.

#### **1.3.5. Problemas Frecuentes para el Control de Inventarios:**

Palenzuela (2017)

##### **Organización, control y espacio**

La primera es que se desconoce la ubicación, lo que significa tiempos de procesamiento más largos y, por lo tanto, tiempos de entrega más largos para los clientes. El segundo problema es que no hay suficiente espacio en el almacén, porque no se respetan los pasillos y ningún lugar o rincón es adecuado para colocar palets.

Sin un tratamiento especial adecuado a sus necesidades (por ejemplo, rango de temperatura controlado), la calidad del producto puede deteriorarse.

La tercera dificultad es que no hay respeto por las organizaciones que no están en stock, aunque se creen. A medida que la empresa crece, también crece la cantidad de mercancías que se colocan en cualquier lugar de la cadena sólo porque hay espacio para profundizar en ellas ese día. Una mala distribución de las líneas significa que las rutas de procesamiento también aumentan, lo que a su vez afecta los tiempos de entrega.

### **Errores de muestreo y falta de trazabilidad**

La falta de trazabilidad interna y externa de los productos será otro problema importante, ya que nunca es un buen momento para hacer inventario y los envíos sin control son cada vez más comunes.

Los errores de selección pueden afectar negativamente la confiabilidad del inventario y la satisfacción del cliente. Los clientes pueden perdonar un error, pero no dos. La logística inversa hace perder mucho tiempo si los procesos no están claros y los procedimientos no están bien definidos, por lo que la carga de trabajo se triplica cuando se producen errores en el cliente.

### **Problemas de gestión y almacenamiento de información.**

Un sexto problema común es que gestionar la información para la toma de decisiones es difícil, si no imposible. La disponibilidad y confiabilidad de la información en tiempo real es incierta en muchos niveles. Por un lado, la propuesta no es una fuerza impulsora, sino que se basa en la intuición o en un sentido oculto de la experiencia, pero sin los números que la respalden.

Por otro lado, las consecuencias del control de inventarios debido tanto al exceso como a la escasez pueden ser graves. Los problemas de inventario causados por la caducidad y la obsolescencia se consideran los mayores dolores de cabeza en la

gestión de inventario. El objetivo general de la gestión de inventarios es garantizar el suministro ininterrumpido de materiales y el servicio ininterrumpido, por lo que la palabra "daño" debe eliminarse de cualquier vocabulario logístico.

### **Integración del sistema, KPIs y optimización de los RRHH**

La gestión de almacenes de las PYMES enfrenta un problema relacionado con la falta de integración entre los diversos procesos logísticos: recepción, transbordo, consumo, registro de productos, montaje y despacho. La información no se transfiere de un departamento a otro. Debido a esto, el trabajo a veces desaparece o se repite.

El noveno tema que deben abordar los gerentes es el uso de KPI para comprender la productividad de la empresa y el costo de las operaciones logísticas. Las empresas no pueden mejorar sus fortalezas o debilidades simplemente porque no las identifican.

Por último, es necesario optimizar los recursos humanos de la empresa porque se están desperdiciando recursos humanos, el capital operativo más valioso. Para ello, es necesario ajustar el perfil de la fuerza laboral para encontrar un equilibrio en la cadena de producción.

Por lo tanto, vale la pena preguntarse si existen formas para que las PYMES optimicen sus procesos de almacén, y la respuesta es, por supuesto, sí. De hecho, no sólo pueden hacerlo, sino que deberían hacerlo.

Todos los puntos anteriores tienen enormes implicaciones comerciales. Si se analizan estos 10 escenarios uno por uno, cada uno de ellos conduce al mismo camino: el nivel actual de servicio no se puede mantener sin aumentar los recursos, lo que por supuesto significa mayores costos.

Hoy, sin embargo, la tecnología para informatizar estos procesos y reducir costos está al alcance de la mano. Son sistemas de gestión de almacenes que permiten a los usuarios controlar toda la cadena de forma sencilla e intuitiva y proporcionar

información en tiempo real para tomar decisiones en cualquier momento de la operación.

### **1.3.6. Gestión de inventario mediante software de inventario.**

Un adecuado control de inventario en tu almacén es fundamental para que sepas qué tienes, qué excedentes tienes y qué déficits tienes, para que puedas realizar las declaraciones de impuestos correctas y tomar decisiones. No tener un sistema de almacenamiento no sólo lo deja vulnerable al robo, sino que también genera pérdidas y desperdicios, lo que le cuesta tiempo y dinero.

Función:

Cruce el saldo del libro mayor con el saldo final del inventario.

Comprueba que tu inventario es verdadero contando hasta tres veces.

Generar gráficos de estadísticas de salud de acciones

Beneficios:

Obtenga información instantánea sobre la participación de los empleados en el inventario.

Publicar informes sobre colocación de productos y discrepancias.

Elaborar un informe censal anual.

### **1.3.7. Control Interno:**

Paiva (2013) El control interno, es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos, que en toda empresa existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones.

Descripción de los componentes y principios del sistema de control interno A continuación, con base en el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, se describe cada componente del sistema de control interno y los principios relacionados con el mismo.

### **1.3.7.1 AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control se conoce como al conjunto de reglas, procesos y estructuras que son como base para la aplicación de auditores internos apropiados en la organización. Desde la cima del departamento, se debe enfatizar la fundamentación de los controles internos, incluidas las normas de comportamientos esperados. Un buen espacio de control tiene un impacto significativo en todo el sistema de control interno.

El ambiente de control abarca los principios de integridad y valores éticos por los cuales tiene que guiarse la empresa, los parámetros que posibilitan el trabajo de las tareas de supervisión, la estructura organizacional que cumple con los objetivos, los procesos para motivar, desarrollar y retener personal competente, y el rigor de la medición del trabajo, los incentivos y las ganancias.

#### **Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos**

Este principio significa que la empresa desarrolla e implementa un código de conducta formal y otras políticas para impartir estándares éticos y morales apropiados y para abordar conflictos de intereses, pagos inapropiados, uso apropiado de recursos, actividad política, aceptación de obsequios o donaciones, y que se siguen los principios. Algunos elementos:

- a) Un clima ético colabora en la eficacia de políticas esenciales.
- b) Los propietarios y el personal/gerentes superiores desempeñan un papel crucial en una cultura organizacional de integridad y ética. Si aparecen signos de comportamiento inadecuado, tome las medidas adecuadas de inmediato.
- c). Los mensajes morales se transmiten a través de ejemplos.

- d). Ante incidentes poco éticos, todos los funcionarios saben qué hacer y conocen los canales.
- e). Existe presión de grupo para motivar un comportamiento apropiado.

## Principio 2. Independencia de la supervisión del control interno

Este principio menciona a la independencia de las entidades entre quienes supervisan los controles internos y quienes los diseñan e implementan. La independencia, como término general, se refiere a la libertad, la autonomía, la capacidad de tomar decisiones y de emplear o no las acciones que se consideren adecuadas. En este sentido, los gerentes de cada entidad deben fomentar la independencia de la supervisión del manejo interno mediante el establecimiento de un directorio o comité de manejo interno especial y otorgar autonomía e independencia a sus funciones de supervisión.

Algunos elementos para la implementación de este principio: 36 MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO

- a). La gerencia determina las responsabilidades de supervisión en función de las expectativas y necesidades identificadas.
- b). La supervisión se realiza utilizando conocimientos y habilidades profesionales.
- c). La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la gestión.
- d). Supervisar el desarrollo, implementación y desarrollo de los sistemas de control interno.

## **Principio 3. Una estructura organizacional adecuada al propósito**

Este principio se refiere al establecimiento de estructuras, relaciones jerárquicas y autoridad y responsabilidad apropiadas por parte del propietario o director del negocio, confiando en el juicio externo o profesional según sea necesario para alcanzar los objetivos en todos los estándares de la organización.

Algunos elementos para cumplir este principio:



- a). Considere toda la estructura del dispositivo.
- b). Establecer relaciones jerárquicas (quién reporta a quién).
- c). La Responsabilidad es Cierta, Cierta y Limitada.
- d) Algunos puestos de trabajo cumplen con las metas específicos de la unidad.

#### **4. Competencia profesional**

Este principio hace referencia al compromiso de la organización de atraer, desarrollar y retener personas talentosas y alineadas con las metas de la empresa. Los empleados del departamento son administrados y tratados de manera justa y equitativa, con una comunicación clara de las expectativas de los empleados y las sanciones por incumplimiento.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a). Determinar y actualizar las funciones específicas requeridas para cada puesto, así como las cualificaciones mínimas que debe tener la persona que ocupe este puesto.
- b). Los procedimientos de selección deben garantizar que el sector público atraiga, desarrolle y retenga profesionales competentes.
- c). Evaluar periódicamente los conocimientos, habilidades y capacidades necesarios para desempeñar el puesto de trabajo.
- d). Se llevan a cabo actividades para capacitar a los trabajadores para que realicen mejor las tareas.

#### **Principio 5. Responsable del control interno**

Este principio significa que la empresa cuenta con una unidad estructural responsable (personal, cuadro profesional, directorio, dirección) del control interno para alcanzar sus metas. La unidad debe poseer un mecanismo que permita a todos los responsables de proteger los recursos y mejorar el desempeño de la unidad comunicarse entre sí para que se puedan tomar acciones correctivas inmediatamente cuando se identifiquen problemas.

Se implementan algunos elementos de este principio: 37

- a). Procedimientos claramente definidos para el funcionamiento continuo de los controles internos.
- b) Identificar mecanismos para la evaluación periódica del control interno (incluida la evaluación de la eficacia y rentabilidad de los controles establecidos).
- c). En el desempeño de las funciones asignadas se desarrollan y evalúan indicadores de desempeño, incentivos y sanciones.

### **1.3.7.2. Evaluación de riesgos**

El riesgo es la probabilidad de que ocurra un evento o afecte negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso continuo para que las unidades puedan estar preparadas para responder a tales incidentes.

La evaluación de riesgos implica los principios de determinar objetivos, identificar y evaluar peligros, establecer la gestión de peligros, evaluar la probabilidad de fraude y evaluar eventos o variaciones que alteren el sistema de manejo interno.

### **Principio 6. Metas claras**

Este principio significa que la empresa define sus metas con suficiente transparencia como para poder identificar y evaluar los peligros asociados con estas metas.

Los elementos para cumplir este principio:

- a). Se identifican las aseveraciones contables.
- b) Especificar objetivos relacionados con la información financiera u otros procesos específicos.
- c). Evaluar el significado.
- d) Revisar y actualizar la comprensión de los códigos y estándares aplicables.

e). El logro de los objetivos se evalúa en relación con el desempeño de la unidad.

### **Principio 7. Gestión de riesgos que afecta a los objetivos**

Este principio significa que la empresa determina los peligros que causan el logro de sus objetivos y estudia cómo debería gestionarse dichos riesgos.

Se implementan algunos elementos de este principio

- a). Este principio se aplica a unidades, especificaciones, unidades de desempeño, unidades operativas y jerarquías funcionales.
- b) Analizar las causas de riesgo internos y externos y su impacto en la consecución de los objetivos.
- c). Incluir mecanismos eficaces de evaluación de peligros para gestionarlos apropiadamente.
- d). Evaluar la importancia de los peligros identificados.
- e). Evalúa el peligro y decide tu respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

### **Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos**

Este principio significa que la empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al estimar el riesgo de lograr sus objetivos.

Los elementos para cumplir este principio:

- a. Se tienen en cuenta todos los tipos de fraude: fraude denunciado, posible pérdida de activos y corrupción resultante de todo tipo de fraude e irregularidades.
- b. Una evaluación de los incentivos y presiones que fomentan el fraude.
- C. Evaluar si existen oportunidades para facilitar el fraude.
- d. Evaluar si el estilo de gestión u otras actitudes pueden justificar un comportamiento inadecuado.

### **Principio 9. Monitorear cambios que puedan afectar los sistemas de control interno.**

Este principio se aplica a entidades que identifican y evalúan cambios que pueden tener un efecto significativo en sus sistemas de control interno.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. Evaluar cambios en el entorno externo que puedan causar los objetivos de la empresa.
- b. Evaluar si los cambios en los métodos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos afectarán a la consecución de los objetivos.

### **1.3.7.3. Acciones de control**

Las actividades de control son políticas y procesos diseñados para minimizar los peligros que causan daño a la obtención de las finalidades comerciales. Para ser efectivos, deben ser apropiados, ejecutar firmemente según lo planeado a lo largo del tiempo, y ser rentables y estar directamente relacionados con las finalidades de control. Las eficiencias de control se realizan en todos los procesos, actividades, niveles y funciones de la empresa (y pueden ser preventivas o defectivas).

Las acciones de control necesitan lograr un equilibrio adecuado entre precaución y detección. Las acciones penalizadas son un complemento fundamental a las medidas de control.

Las actividades de control incorporan principios para desarrollar actividades de control para minorizar el riesgo, dominar las tecnologías de la información y las comunicaciones y desarrollar políticas de actividades de control.

### **Principio 10. Definir y desarrollar actividades de control para reducir el riesgo.**

Este principio hace referente a que la empresa defina y desarrolle actividades de control que contribuyan a minorizar los peligros a un nivel pasable para alcanzar los objetivos 39. Este principio incorpora tareas y obligaciones en el ámbito de la autorización, aprobación del registro y auditoría. Los cheques, votos y hechos deben asignarse a diferentes personas para minimizar el peligro de error, fraude o mal comportamiento por parte de otros.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. Las acciones de control proporcionan una respuesta al riesgo, es prevenir y reducir peligros.
- b. Los controles de aplicación o controles de transacciones están diseñados para eliminar riesgos en los procesos relacionados con el logro de objetivos.
- c. Las actividades de control se llevan a cabo en varios niveles de la empresa y los procedimientos de aprobación, incluidos los términos y condiciones, están documentados y comunicados claramente a los directivos y funcionarios.
- d. Se establecen condiciones de acceso a aplicaciones para desarrollos importantes que emplean tecnologías de la información.
- e. Se han asignado controles de transacciones a diferentes empleados o departamentos y, cuando dicha separación no es posible, se han desarrollado actividades de control alternativas.
- f. Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la empresa.

**Principio 11. Controles de tecnología de la información y la comunicación que apoyan el logro de las metas organizacionales.**

Este principio se refiere a la definición y desarrollo de las actividades de control de TI de las entidades para apoyar el logro de objetivos.

La información sobre este dispositivo se proporciona empleando tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Las TIC incluyen datos, desarrollo de información, tecnologías conexas, equipos y personal. Las actividades de dominio de las TIC incorporan controles que establecen el procesamiento de la información para conseguir la misión y objetivos de la empresa, y deben estar diseñadas para evitar, detectar y corregir errores e irregularidades en el flujo de información a través del desarrollo.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. Dependencias y relaciones entre procesos y controles, Actividades generales de TI y control automatización.

- b. Las actividades de control de la infraestructura tecnológica se diseñan, seleccionan e implementan para garantizar la integridad, precisión y disponibilidad del procesamiento de TI.
- c. La empresa cuenta con un plan formal de sistemas de información.
- d. Existen controles generales para apoyar la adquisición, el desarrollo y el mantenimiento de la infraestructura de TI.
- e. Implementar controles de cambio y acceso a la información para evitar el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la empresa de amenazas externas y respaldar este proceso con base en la segregación de funciones.
- f. Establecer planes de contingencia para evitar interrupciones en el servicio.

**Principio12. Implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos.**

Este principio se refiere a la forma en que una empresa implementa actividades de control a través de políticas que definen la línea general de control interno y los procesos para establecer esas políticas.

La obligación de cada procedimiento, actividad o tarea tiene que estar transparentemente definida, específicamente definida y comunicada formalmente al funcionario correspondiente. Por lo tanto, la ejecución o modificación de procesos, actividades o tareas debe ser recibida y aprobada por funcionarios del nivel de autoridad correspondiente.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. Los indicadores de desempeño se utilizan para procesos, procedimientos, actividades y tareas para determinar lo que se espera.
- b. Las instrucciones dadas o comunicadas a los directivos de la empresa se harán por escrito o en forma comprobable y debidamente aceptada.
- c. Evaluar el desempeño de los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los requisitos aplicables (legales, técnicos y administrativos internos y externos).

- d. La entidad cuenta con mecanismos para corregir procesos, procedimientos, actividades y tareas y actualizarlos según sea necesario.
- e. Se han desarrollado políticas y procedimientos de rendición de cuentas y rendición de cuentas.
- f. Los cambios significativos se evalúan mediante una evaluación periódica de los riesgos del proceso.
- g. Las actividades de control se llevan a cabo con el debido cuidado y atención por personal calificado y con autoridad suficiente.
- h. El personal responsable investiga y responde a los problemas identificados como resultado de las actividades de control.

#### **1.3.7.4. Mejorar los informes y la comunicación del control interno.**

El desarrollo de la información y la comunicación en el ámbito interno se refiere a la información que la empresa necesita para realizar con sus obligaciones en el ámbito interno con el fin de alcanzar sus objetivos. La gerencia obtiene/genera y emplea información relevante y de alta calidad de fuentes internas y externas para ayudar la operación de otros factores del mNWJO interno.

La comunicación es un desarrollo continuo de proporcionar, intercambiar y conseguir la información fundamental.

La comunicación interna es la forma en que los mensajes suben, bajan y atraviesan una entidad. Esto permite que los empleados reciban un mensaje claro de la alta dirección de que las obligaciones de dominio deben tomarse en serio. La comunicación externa facilita el ingreso de información relevante desde el exterior y facilita información a partes externas para satisfacer necesidades y expectativas.

Mejorar la información y la comunicación sobre el manejo interno incluye los principios de obtención y uso de información cualitativa relevante, comunicación interna que apoye la operación normal del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que alteran la operación del manejo interno.

#### **Principio 13. Información cualitativa sobre control interno**

Este principio se emplea a entidades que obtienen/generan y extraen información relevante y de alta calidad para ayudar las funciones de manejo interno. 41

Los elementos que cumple este principio:

- a. Existe un desarrollo para identificar la información importante para respaldar la operación de otros componentes del control interno y lograr los objetivos de la empresa.
- b. Capturar, procesar y reportar información para mejorar los manejos internos.
- c. Proporcionar información que sea oportuna, relevante, precisa, completa, accesible y verificable.
- d. Revisar la información para establecer su adecuación para soportar los factores de manejo interno (considerando costos y beneficios).

**Principio 14. Apoyo a la comunicación de información para el control interno.**

Este principio se aplica a la comunicación interna de información dentro de la empresa, incluidos los objetivos y obligaciones del control interno necesarios para respaldar la operación del control interno.

Los elementos para cumplir en este :

- a. Establecer un proceso para comunicar a todos los empleados su responsabilidad de mejorar los controles internos.
- b. Existen canales de comunicación interna que proveen la comunicación de fallas de control interno que obstruyen el adecuado logro de las metas de la unidad organizacional. Estos canales brindan eficiencia o confidencialidad cuando es necesario.

**Principio 15. Comunicarse con terceros sobre asuntos que afecten los controles internos.**

Este principio se aplica a la comunicación de la empresa con terceros externos sobre cuestiones que alteran el desarrollo del control interno.



Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. La unidad establece la comunicación con otras entidades gubernamentales, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar los controles internos y las operaciones de la unidad.
- b. La forma de comunicación tiene en cuenta las oportunidades, las partes interesadas y los requisitos legales y reglamentarios.

#### **1.3.7.5. Estado de las actividades de control y seguimiento interno**

Las actividades de monitoreo del control interno son un conjunto de actividades de autocontrol que están integradas en los procesos de monitoreo (o seguimiento) de una empresa, así como en las actividades de mejora y evaluación.

Los sistemas de control interno deben ser monitoreados para evaluar y proporcionar retroalimentación sobre su efectividad a largo plazo y la calidad de las operaciones.

Se utiliza la evaluación continua, la evaluación independiente o una combinación de ambas para establecer si cada componente y sus principios son efectivos.

42 Marco conceptual para el control interno Lo importante es incluir mecanismos de evaluación del control interno en los procesos de negocio claves para que las oportunidades de la mejora se pueden identificar en una etapa temprana.

Las actividades de monitoreo del control interno integran seleccionar y desarrollar directrices para la evaluación continua o periódica, así como evaluar y reportar faltas en el control interno.

#### **Principio 16. Aprobar la evaluación del control interno**

Este principio se emplea a una empresa que elige, diseña y realiza pruebas continuas y/o periódicas para verificar que los componentes de control interno estén aplicados y funcionando.

Algunos elementos para cumplir este principio:

- a. Establecer líneas base de control interno (diagnósticos) para definir procesos de mejora.
- b. Las evaluaciones de control interno se integran en los procesos más resaltantes de la empresa.
- c. Los responsables de la evaluación tienen conocimientos suficientes para comprender lo que evalúan.
- d. Existen mecanismos para incorporar la objetividad en las evaluaciones.

### **1.3.7. Situación económica y financiera:**

Yáñez (2017) mencionó que el concepto de estatus económico se refiere al patrimonio de un individuo, organización o sociedad en su conjunto, es decir, el número de bienes y activos que posee y posee.

Mientras tanto, la salud financiera se hace referencia a la capacidad de estas personas, organizaciones o sociedades para pagar sus deudas, o, en otras palabras, a la liquidez de la que disponen para pagar sus deudas.

Entonces, si alguien no tiene suficiente efectivo para pagar sus deudas, su situación financiera puede ser excelente o terrible. Si tiene efectivo, tiene buena salud financiera, pero si esas deudas exceden sus activos totales, tiene mala salud financiera.

Sala (2016) define los indicadores financieros como los resultados de la gestión empresarial, operativa y administrativa, que cuando concluye se manifiestan como utilidad operativa.

Además, se considera que una organización se encuentra en buena situación financiera si tiene la facilidad de generar y mantener ventajas durante un período de tiempo. La búsqueda continua de buenos resultados es el objetivo fundamental de una excelente gestión.

Por otro lado, consideramos que la salud financiera es sólida si una empresa es capaz de ejecutar con sus responsabilidades de pago a tiempo, ya que la salud financiera está entrelazada con las limitaciones de liquidez. Esto es resultado de cuán favorables son los flujos de efectivo provenientes de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

Ambas situaciones (económica y financiera) están estrechamente relacionadas y la empresa espera una situación positiva para ambas partes. Rentable y solvente = propietarios y acreedores felices.

#### 1.3.8.1 DIFERENCIAS ENTRE SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA.

Situación económica.

- Se refiere al conjunto de bienes que integran el patrimonio de una persona (solvencia).
- Por lo tanto, los términos financieros se refieren a activos. Cuando sus activos son importantes, se encuentra en buena situación financiera. El patrimonio es la diferencia entre activos y pasivos.
- En pocas palabras, es la cantidad de bienes y activos que posee una persona o empresa.
- Se relacionan con la economía operativa a la que nos enfrentamos todos los días.

Estatus económico.

- Se refiere al efectivo que tienes inmediatamente (liquidez).
- La posición financiera se refiere a la liquidez. Si tiene fondos suficientes para pagar, se encuentra en una buena posición financiera.
- En definitiva, se refiere a la capacidad de estas personas, empresas o sociedades para pagar sus deudas, o lo que es lo mismo, a la liquidez que tienen para poder pagar sus deudas.
- Está relacionado con finanzas no operativas.

### **1.3.8.2. Principales indicadores de la economía.**

Matemáticamente hablando, una razón o tasa es la relación entre dos variables.

En las empresas, los ratios se utilizan para analizar cuentas y estados financieros. Vincular dos variables en un balance o estado de resultados puede proporcionar información sobre la salud financiera de una empresa que revele una buena (o mala) gestión.

Las comparaciones de ratios de diferentes períodos también pueden ayudar a identificar tendencias. Su análisis ayuda a predecir problemas y permite encontrar soluciones adecuadas a tiempo.

Si bien todas las empresas generalmente utilizan múltiples ratios para analizar su situación financiera, cada empresa debe decidir qué información le resulta más útil y, por tanto, le interesa incluir en su panel financiero.

#### **(a) Ratios de Liquidez**

El ratio de liquidez se utiliza para evaluar el grado de solvencia de la empresa, es decir, su capacidad para pagar las deudas al final de su plazo.

#### **Ratio circulante general o ratio corriente**

Este ratio representa la proporción de deuda a corto plazo que puede cubrirse con un elemento de activo.

Liquidez total =  $\text{activos corrientes} / \text{pasivos corrientes}$

#### **El ratio de prueba ácida**

Es una disposición más precisa de la facultad de una organización para pagar la deuda a corto plazo de los activos porque resta la parte del inventario de esos elementos.

El motivo de su deducción es que los activos del almacén son los menos líquidos, es decir, los activos que más difíciles de convertir en efectivo en caso de quiebra.

$$\text{Prueba ácida} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

### **La ratio de prueba defensiva**

El ratio mide la capacidad de la empresa para operar con los activos más líquidos en un corto período de tiempo.

$$\text{Prueba defensiva} = (\text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente}) * 100$$

### **El ratio de capital de trabajo**

Al restar el activo corriente del pasivo corriente, este ratio nos da a entender lo que una organización determina tras pagar sus deudas inmediatas. Sería un indicador de lo que le queda a una organización al final para poder funcionar.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

### **Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar**

Existen dos ratios de liquidez de cuentas por cobrar:

$$\text{Periodo promedio de cobro} = (\text{Cuentas por cobrar} * \text{días del año}) / \text{Ventas anuales en cuenta corriente}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \text{Ventas anuales en cuenta corriente} / \text{Cuentas por cobrar}$$

## **b) Ratios de gestión o actividad**

Los ratios de gestión u operativos se emplean para explicar la eficiencia y capacidad de la gestión de una organización. Dicho en otras palabras, cómo actúan las políticas de gestión de la empresa para las ventas al contado, las ventas totales, los cobros y la gestión de inventarios.

Este grupo consta de las siguientes proporciones:

### **Ratio de rotación de cartera (cuentas por cobrar)**

Este ratio es el que mide, en promedio, cuánto tiempo tarda una empresa en cobrar de sus clientes. Si la cifra de cuentas a cobrar es superior a las ventas, significa que la empresa tiene una acumulación de clientes deudores, con lo cual está perdiendo capacidad de pago.

Calcular este ratio sirve para determinar si hay que cambiar las políticas de cobro de la compañía.

$$\text{Rotación de cartera} = \text{Cuentas por Cobrar promedio} * 360 / \text{Ventas}$$

### **Rotación de inventarios**

Este indicador da información acerca de lo que tarda el stock de una empresa en convertirse en efectivo, y cuántas veces hay que se necesita reponer stock a lo largo del año.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \text{Inventario promedio} * 360 / \text{Costo de las Ventas}$$

### **Periodo medio de pago a proveedores**

El periodo medio de pago a proveedores es el tiempo medio (en días) que una empresa tarda en pagar sus deudas a proveedores.

Periodo de pago a proveedores = Promedio de cuentas por pagar \* 360 / Compras a proveedores

### **Rotación de caja y bancos**

Este índice es interesante calcularlo para tener una idea del efectivo hay en caja para cubrir los días de venta.

Rotación de Caja y Bancos = Caja y Bancos \* 360 / Ventas

### **Rotación de activos totales**

El objetivo de este ratio es medir cuántas ventas genera la empresa por cada euro invertido.

Rotación de Activos Totales = Ventas / Activos Totales

### **Rotación de activo fijo**

Este ratio es casi igual que el anterior, sólo que en lugar de tener en cuenta los activos totales, sólo tiene en cuenta los activos fijos.

Rotación de activo fijo = Ventas / Activo Fijo

### **c) Ratios de endeudamiento o apalancamiento**

Estos ratios representan el nivel de deuda de una organización en conexión con su patrimonio neto. En este caso, destacamos un ratio de endeudamiento:

Ratio de endeudamiento = (Pasivo / Patrimonio Neto)

- A corto plazo:

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo corriente} / \text{Patrimonio Neto})$$

- A largo plazo:

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo no corriente} / \text{Patrimonio Neto})$$

#### **d) Ratios de rentabilidad**

Un índice de rentabilidad es un índice que mide el desempeño de una organización en conexión con sus ventas, activos o capital. Hemos elegido cuatro ratios de beneficios básicos:

##### **Rentabilidad de la empresa en general**

Es el ratio que mide la rentabilidad del negocio. Cuanto más alto sea este ratio, más rentable es la empresa.

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = \text{Beneficio Bruto} / \text{Activo Neto Total}$$

##### **Rentabilidad del capital**

Este ratio sirve para medir cómo de rentable es el capital aportado por los accionistas, así como el que ha ido generando la propia empresa.

$$\text{Rentabilidad del capital} = \text{Beneficio neto} / \text{fondos propios}$$

##### **Rentabilidad del capital propio**

Este ratio mide la rentabilidad de los capitales propios invertidos en la empresa en función del beneficio neto obtenido.

$$\text{Rentabilidad del capital propio} = \text{Beneficio neto} / \text{Capital Propio}$$

##### **Rentabilidad de las ventas**



Con este ratio se midió la relación entre la cifra de ventas y el costo de fabricación del producto.

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \text{Beneficio bruto} / \text{ventas}$$

#### **1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:**

¿De qué manera un sistema de control de inventarios mejorara la status económico y financiero en la Agro veterinaria “El gato” de la provincia San Ignacio- Cajamarca?

#### **1.5. OBJETO DE ESTUDIO Y CAMPO DE ACCIÓN:**

Estudiar el status económico y financiero de la agroveterinaria el Gato, San Ignacio- Cajamarca.

#### **1.6. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:**

Agroveterinaria “El Gato”, con RUC 10278485221, se encuentra ubicada en la Jr. Santa Rosa N° San Ignacio- Cajamarca, al cual se estudiará la situación económica y financiera al implementar un sistema de manejo de inventarios. Dicha empresa ofrece productos veterinarios, balanceados, fertilizantes, agroquímicos y asesorar a productores agropecuarios de la provincia de San Ignacio y sus distritos aleraños.

#### **1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA:**

El presente trabajo de investigación va a ofrecer soluciones en aspectos económicos y financieros para la agroveterinaria “El Gato” a través de la aplicación de los conocimientos en forma práctica. Además, pretende servir de base de solución de problemas similares a empresas del mismo rubro o sector.

A la vez servirá para poner en práctica lo aprendido en la Universidad, y ser un referente para el estudio de futuras investigaciones en temas de un sistema de control de inventarios y su influencia en empresas comerciales. También pretende demostrar el impacto considerable

de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de las empresas comercializadoras, que motive a una efectiva toma de decisiones.

## **1.8. HIPOTESIS**

El sistema de control de inventarios incide positivamente en la situación económica y financiera de la Agroveterinaria el Gato – San Ignacio-2017

El sistema de control de inventarios no incide positivamente en la situación económica y financiera de la agroveterinaria el gato– San Ignacio-2017

## **1.9. OBJETIVOS:**

### **1.9.1. Objetivos General:**

Determinar la incidencia de un sistema de control de inventarios en la situación económica y financiera de la Agroveterinaria EL GATO - San Ignacio - 2021.

### **1.9.2. Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar la situación actual del sistema de control de inventarios de la agroveterinaria EL GATO - San Ignacio - 2021.
- Analizar la situación económica y financiera de la agroveterinaria EL GATO -San Ignacio - 2021.
- Proponer un sistema de control de inventarios Implementación de un software para mejorar el control de las existencias.

## **CAPITULO II: MARCO METODOLOGICO**

## **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION**

### **2.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:**

El tipo de investigación que se va a realizar es de tipo descriptivo, porque se va a describir el proceso de control de inventarios, analítico porque va a analizar la información que se recoge de la empresa y explicativo porque va a explicar las situaciones que se desarrollen en el presente trabajo de investigación.

### **2.1.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:**

El diseño de la investigación empleada en este estudio está definido en la modalidad de investigación no experimental. (Feliz vareta 2004) es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.

## **2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **2.2.1 Población.**

La población a la cual se dirigió esta investigación es a la empresa “Agroveterinaria el GATO” distrito y provincia de San Ignacio.

### **2.2.2 Muestra**

La muestra con la que se hizo el estudio, fue extraída del área de almacén de la Agroveterinaria el GATO”

Está representado por el gerente, el contador y la persona encargada de almacén.

## **2.3. VARIABLES – OPERACIONALIZACIÓN.**

**Variable independiente:** Concepto de sistema de control de inventario Definición: El control interno de inventario es muy importante porque el inventario es el sistema de circulación de una empresa de marketing.

**Variable dependiente:** incidencia en la situación económica y financiera

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
<b>INDEPENDIENTE:</b> Sistema de Control	Ambiente de Control	componentes estratégico	¿La estructura organizacional de la institución permite o facilita lograr los objetivos y metas? ¿Participan los directivos en el buen funcionamiento de la empresa?	Análisis Documentario Entrevista Guía de Entrevista
		táctico y operativo necesidades	¿Existen normas sobre los controles a realizarse? ¿Qué formularios se usan para dejar constancia de los controles?	
	evaluación de riesgo	Confiabilidad de información	¿La información que arroja los estados financieros es verídica, real y transparente? ¿Existe un sistema de control, que permita la confiabilidad de la empresa? ¿La empresa evalúa constantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén?	
		Nº puntos críticos o riesgo	¿En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude?	
	actividades de control	% de cumplimiento de levantamiento de observaciones	¿Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos? ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	
		Nº Reportes Pérdidas	¿Cada qué periodo realizan inventarios físicos? ¿Las pérdidas que tiene la empresa son recuperables? ¿Realizan conciliaciones entre el inventario registrado en su sistema informático y el inventario físico?	
	información de comunicación	Nº Reporte Faltantes	¿Existe mercadería en almacén que se encuentra deteriorada o desvalorizada?	
		Nº Reporte Sobrantes.	¿Los trabajadores de ventas reportan adecuadamente los sobrantes de su cuadre diario? ¿Existe mercadería que se encuentra en almacén más no en su sistema?	
		Nº Evaluaciones	¿Existe en la empresa, evaluación continua o periódica del control interno?	
		Nivel monitoreo actividades	¿Monitorea adecuadamente las acciones correctivas?	

<b>DEPENDIEN TE:</b> Situación Económica y financiera.	información financiera	Stock Máximos y Mínimos	¿Establecen objetivos de venta para distribuir los stocks comprados?	Análisis Documentario Análisis EE.FF Entrevista Guía de Entrevista
		Ratios de Liquidez	¿Cómo se recaudan los ingresos en efectivo o través de depósitos? ¿Tiene la empresa la capacidad de pagar sus deudas oportunamente? ¿Conoce si sus gastos crecen en relación a sus ingresos?	
	Ratios de Rentabilidad	¿Considera usted rentable la empresa?		
	Ratios de Gestión	¿Recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar?		
	Ratios de Endeudamiento	¿La empresa cumple puntualmente con sus obligaciones? ¿Se conoce la estructura del capital que se financia por deuda con terceros?		
	Ratios de Solvencia	¿Se han tomado acciones con respecto al riesgo de endeudamiento? ¿La empresa tiene la capacidad de responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes?		
información económica				
información patrimonial				

## **2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.**

**Análisis Documental,** El análisis de documentos es un desarrollo intelectual donde sacamos conceptos de un documento para presentarlo y proporcionar el acceso al contenido original. Entonces, el estudio consiste en derivar un conjunto de palabras y símbolos de un archivo como su representación. Informe 2021

**Entrevista,** Esta es otra técnica de recopilación de información. El propósito del cuestionario de entrevista es obtener sistemáticamente información de las personas investigadas sobre su identidad, comportamiento, pensamientos, sentimientos, expectativas, aprobación, rechazo y motivos de su comportamiento. (Guía de entrevista)

### **Guía de entrevista y de observación**

Esta es una conversación entre dos personas. Este contacto debe ser al menos informado por el entrevistador y debe incluir comunicación tanto verbal como no verbal. No se trata de un encuentro entre iguales, ya que se basa en la separación de roles de dos participantes: la persona que tiene la mayor responsabilidad en la realización de la entrevista (el entrevistador) y el entrevistado.

## **2.5 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.**

Se utilizarán métodos de análisis cuantitativo, se realizará análisis descriptivo y la información se informatizará en Microsoft Excel. La interpretación y análisis de los resultados depende de las variables presentadas en el estudio. Luego de la interpretación de los resultados se elaborarán recomendaciones que permitirán a la empresa mejorar la gestión financiera y así alcanzar las metas organizacionales marcadas.

## **2.6 ASPECTOS ÉTICOS.**

Este artículo fue desarrollado de acuerdo con los principios éticos básicos descritos en los Principios Éticos de la Academia Estadounidense de Contabilidad, Economía y Ciencias Financieras. Se ha tenido el debido cuidado de no violar los estándares y principios establecidos por NICS.

## **III. RESULTADOS**

### **3.1 RESULTADO DE TABLAS Y GRAFICOS**

#### **3.1.1 Generalidades de la empresa:**

Agroveterinaria “El Gato”, con RUC 10278485221, se encuentra ubicada en la Jr. Santa Rosa N° San Ignacio- Cajamarca, al cual se estudiará la situación económica y financiera al aplicar un sistema de control de inventarios. Dicha empresa ofrece productos veterinarios, balanceados, fertilizantes, agroquímicos y asesorar a productores agropecuarios de la provincia de San Ignacio y sus distritos aleraños.

Inicialmente empezó como una empresa familiar lo cual contaba solo con 2 trabajadores; debido a la aceptación y gran acogida que tuvo dentro de la ciudad se pasó a ambientes más amplios y se contrató más personal.



ENCUESTA DIRIGIDA A LOS COLABORADORES DE LAS DISTINTAS AREAS DE LA AGROVETERINARIA EL GATO:

TABLA N° 1 La estructura organizacional de la institución permite o facilita lograr los objetivos y metas

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	1	20%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %

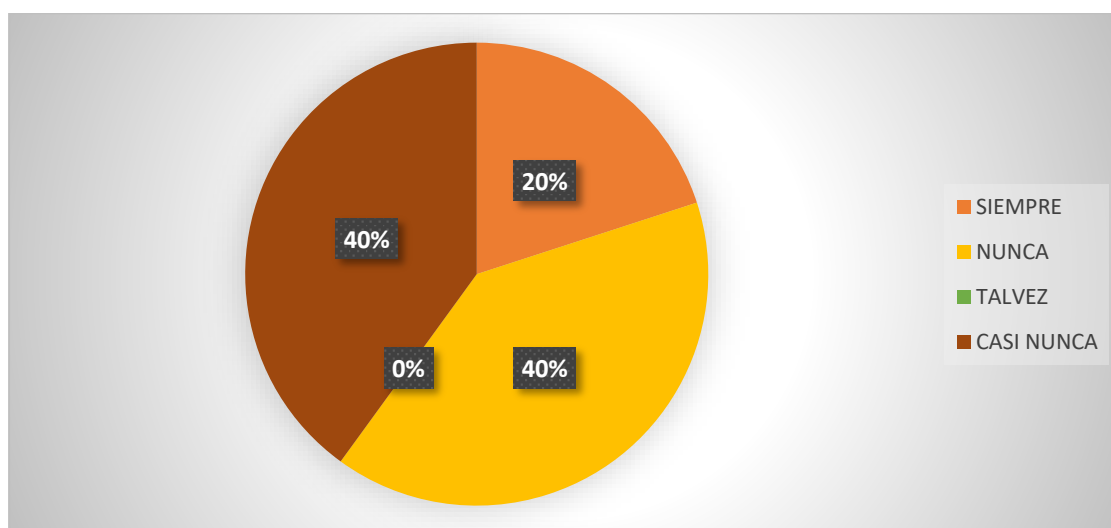


FIGURA N° 1: La estructura organizacional de una organización establece o facilita el alcance de metas y objetivos.

De las 5 personas encuestadas, el 40% (nunca) y el 40% (casi nunca) dijeron que la empresa no tiene la estructura suficiente para asegurar que sus operaciones funcionen adecuadamente, mientras que el 20% dijo que la organización posee una apropiada estructura organizacional.

TABLA N° 02 Participan los trabajadores en el buen funcionamiento de la organización

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	2	40%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	2	40%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

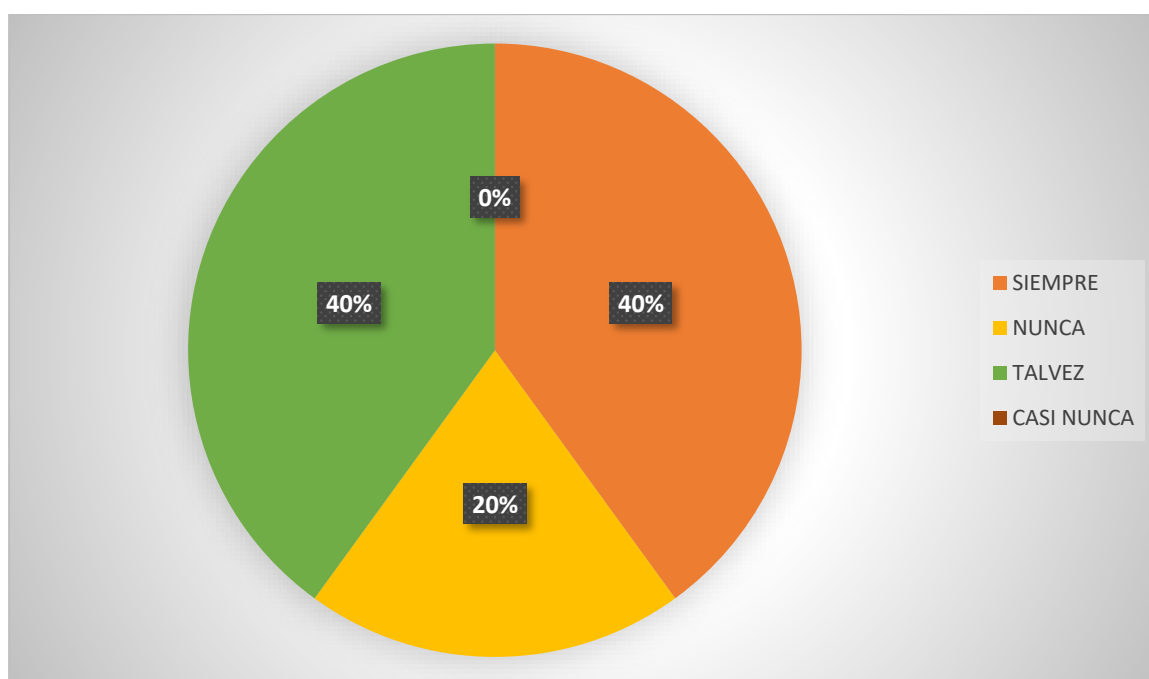
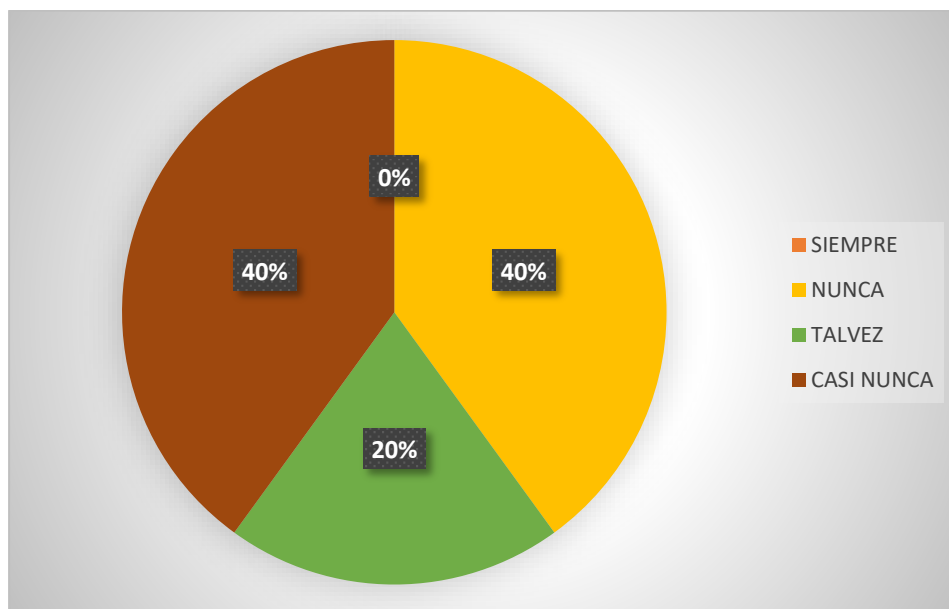


FIGURA N°2 Los empleados participan en el funcionamiento normal de la empresa.

De los 5 encuestados, el 40% (siempre) y el 40% (tal vez) dijeron que los empleados participan para mantener la empresa en funcionamiento, mientras que el 20% dijo que los empleados no están involucrados. Se utiliza un formulario para registrar controles.

TABLA N°03 se emplean formularios para dejar constancia de los controles

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %



FUGURA N°3: Se utiliza un formulario para registrar controles.

De las 5 personas encuestadas, el 40% (casi nunca) y el 40% (nunca) dijeron que no utilizan formularios para registrar cheques, mientras que el 20% dijo que podrían utilizar dichos formularios.

TABLA N°04 Existen normas sobre los controles a emplearse

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	3	60%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

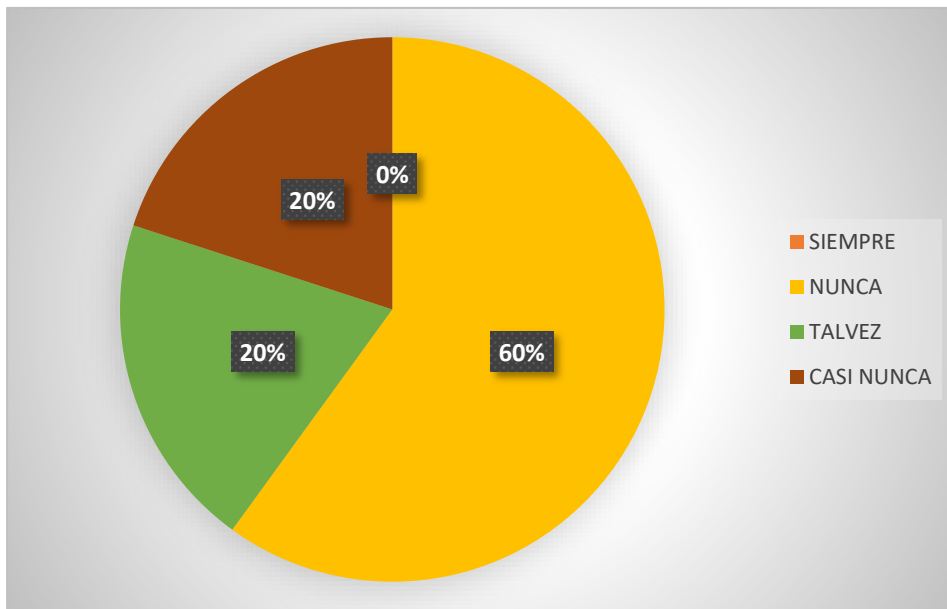


TABLA N° 4 Hay controles que deben implementarse.

De las 5 personas encuestadas, el 20%, tal vez el 20% (casi nunca) y el 60% dijeron que no existen estándares de control, por lo que no se está implementando un manejo apropiado de existencias en la agroveterinaria El Gato.

TABLA N° 5 La información que facilita los estados financieros es verídica, real y clara

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	2	40%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	2	40%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

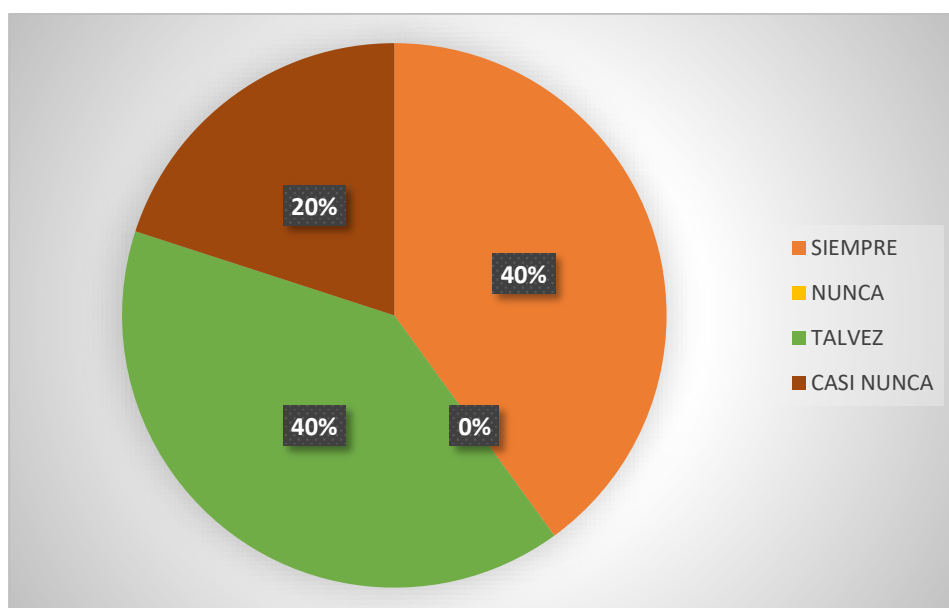


FIGURA N° 5 La información proporcionada en los informes anuales es veraz, auténtica y transparente.

De las 5 personas evaluadas el 40 % (siempre) y el 40% (tal vez) establece que la información que arrojan los estados financieros si son reales, mientras que el 20% responde que casi nunca es falsa dicha información.

TABLA N° 6 La organización evalúa constantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	4	80%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

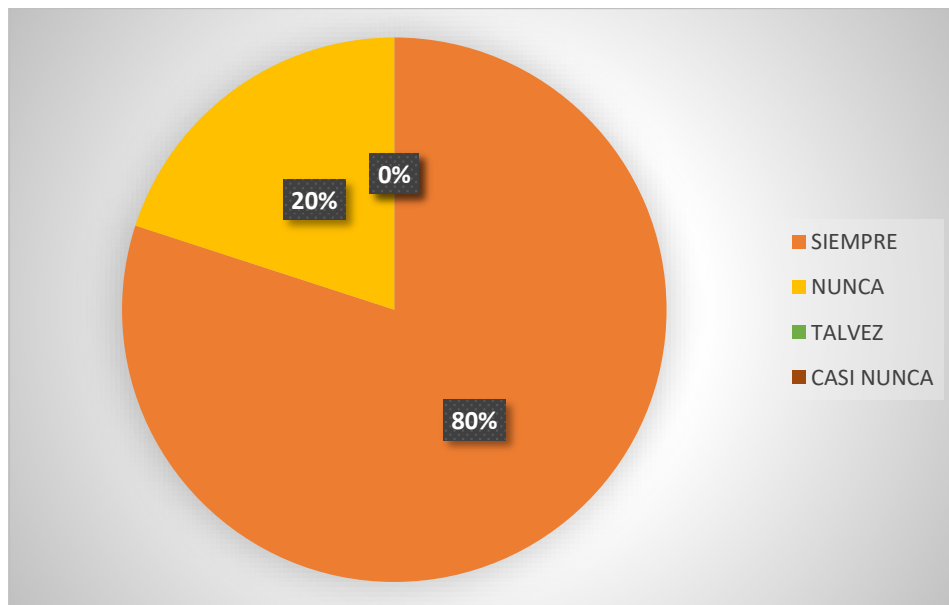


FIGURA N°6 La compañía evalúa continuamente los riesgos surgidos en las zonas de almacenamiento

De los 5 encuestados, el 20% (nunca) y el 0% (casi nunca) afirmó que la organización evalúa constantemente los peligros que se exponen en las áreas de almacén, y el 80% dice que siempre evalúa los riesgos.

TABLA N° 7 En la evaluación de peligros considera la probabilidad de fraude

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	3	60%
TOTAL	5	100 %

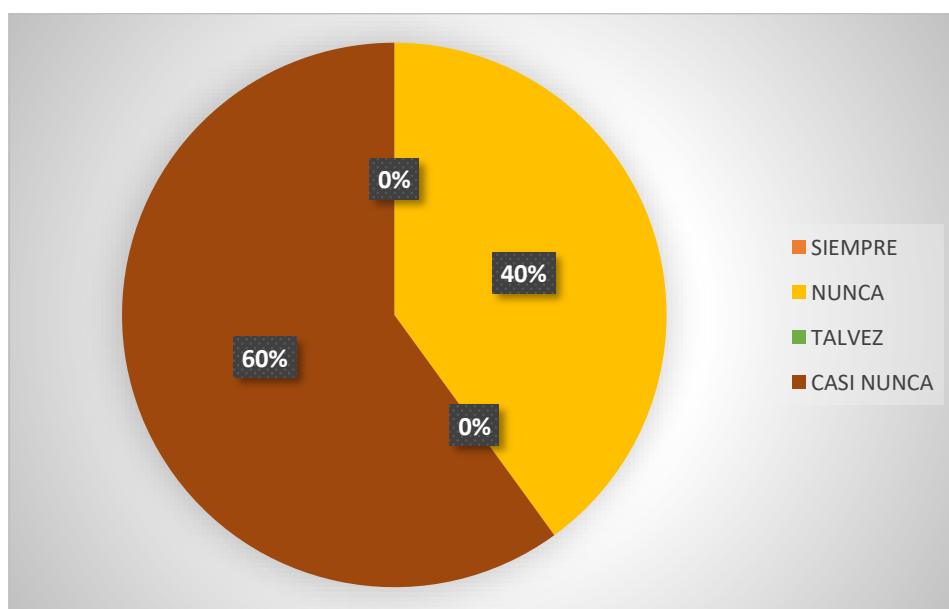


FIGURA N°7 Considere la probabilidad de fraude en su evaluación de peligros

De las 5 personas encuestadas, el 0% (siempre) y el 40% (nunca) dijeron que no había posibilidades de fraude, mientras que el 60% dijo que casi no había posibilidades de fraude al realizar una evaluación de riesgos.

TABLA N°8 Los controles aplicados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %

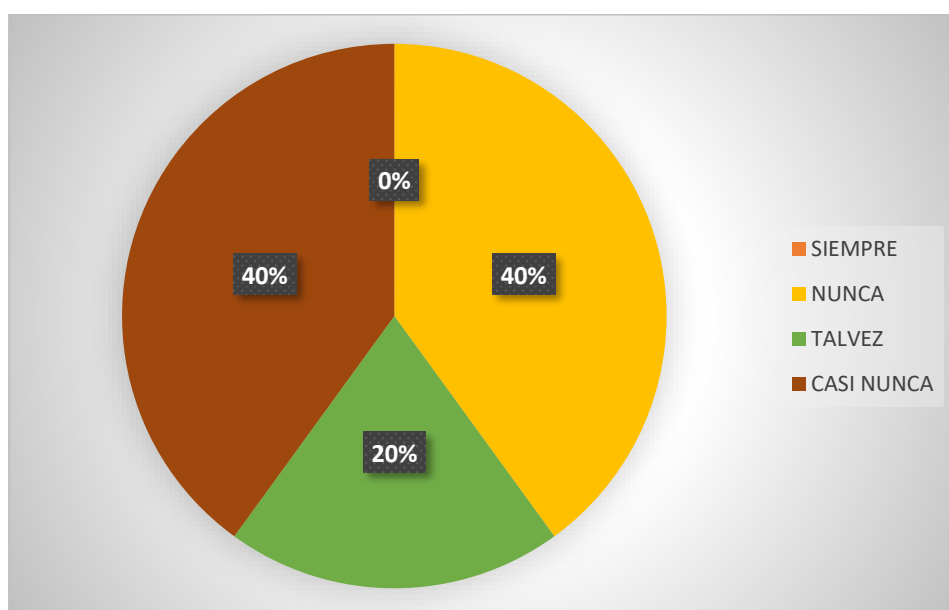


FIGURA N°8 Los controles aplicados durante los procesos clave están documentados en manuales de procedimientos.

De las 5 personas encuestadas, el 40% (casi nunca) y el 40% (nunca) dijeron que los controles aplicados en desarrollos clave no están documentados en manuales de procedimientos, mientras que el 20% dijo que probablemente sí lo estén.



TABLA N° 9 Tiene establecidos controles para consolidar que el acceso y la administración de la información se ejecute por el personal capacitado

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	4	80%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

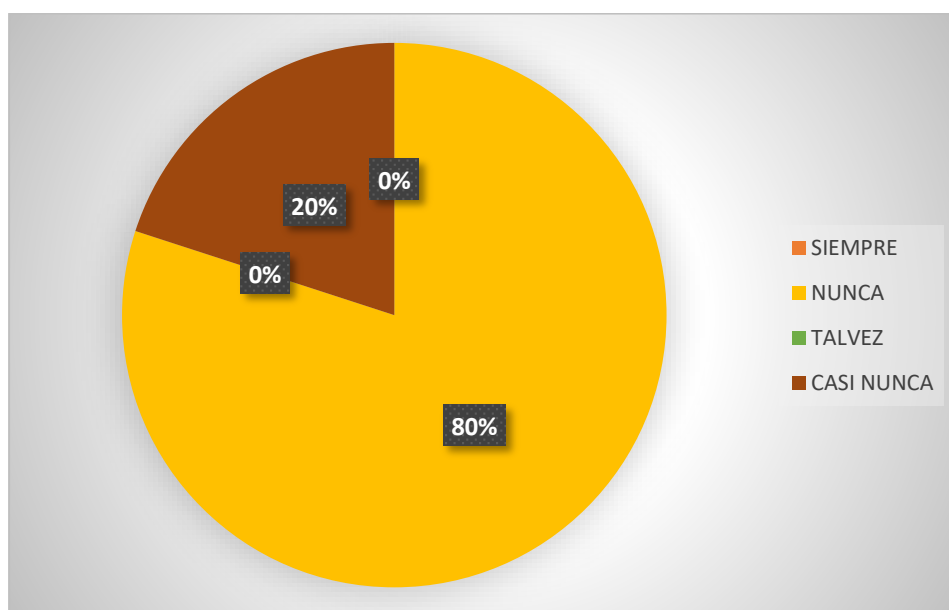


FIGURA N° 9: Existen controles para garantizar que el personal autorizado acceda a la información y la administre.

De las 5 personas preguntadas, el 80% (nunca) dijo que no cuenta con controles para garantizar que el personal autorizado acceda y administre la información, mientras que el 20% dijo que siempre los tiene.

TABLA N° 10 cada qué periodo emplean inventarios físicos

ALTERNATIVA	N°	%
MENSUAL	0	0%
BIMESTRAL	0	0%
ANUAL	5	100%
SEMESTRAL	0	0%
TOTAL	5	100 %

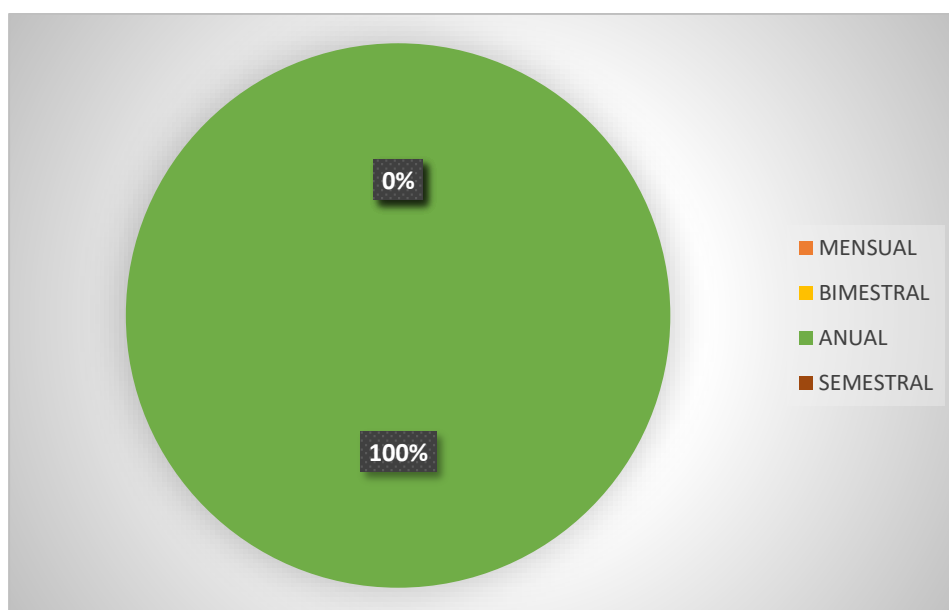


FIGURA N° 10 Realizarán un inventario físico cada periodo

De 5 encuestados, el 100% (anualmente) creía que los anuncios de la empresa se realizan anualmente.

TABLA N° 11 Las pérdidas que tiene la organización son recuperables

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	3	60%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

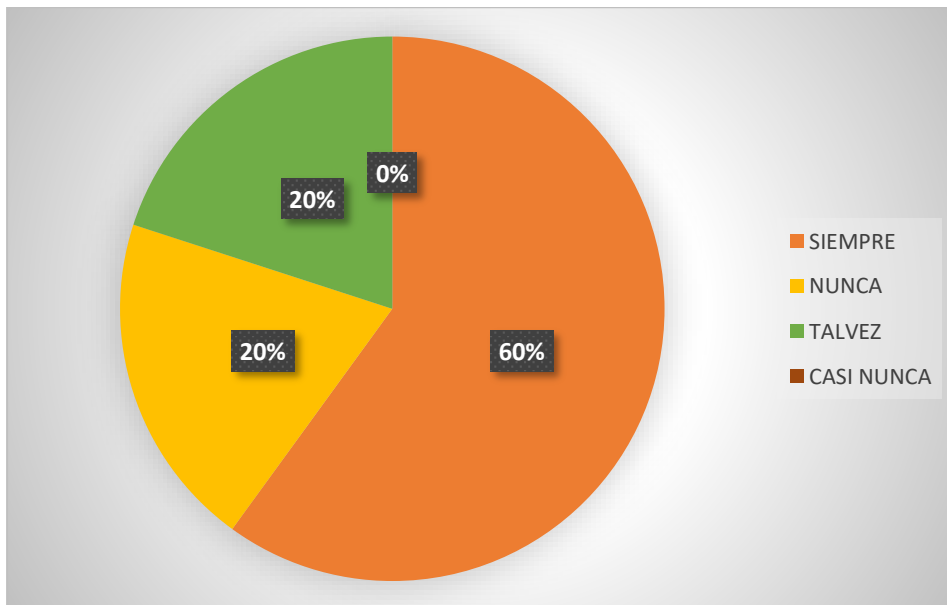


FIGURA N°11 Las pérdidas de la empresa se pueden recuperar

De los cinco encuestados, el 20% (nunca) y el 20% (tal vez) dijeron que la empresa sufrió una pérdida, mientras que el 60% dijo que la pérdida siempre es recuperable.

TABLA N°12 Realizan conciliaciones entre el inventario registrado en su sistema informático y el inventario físico

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	3	60%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

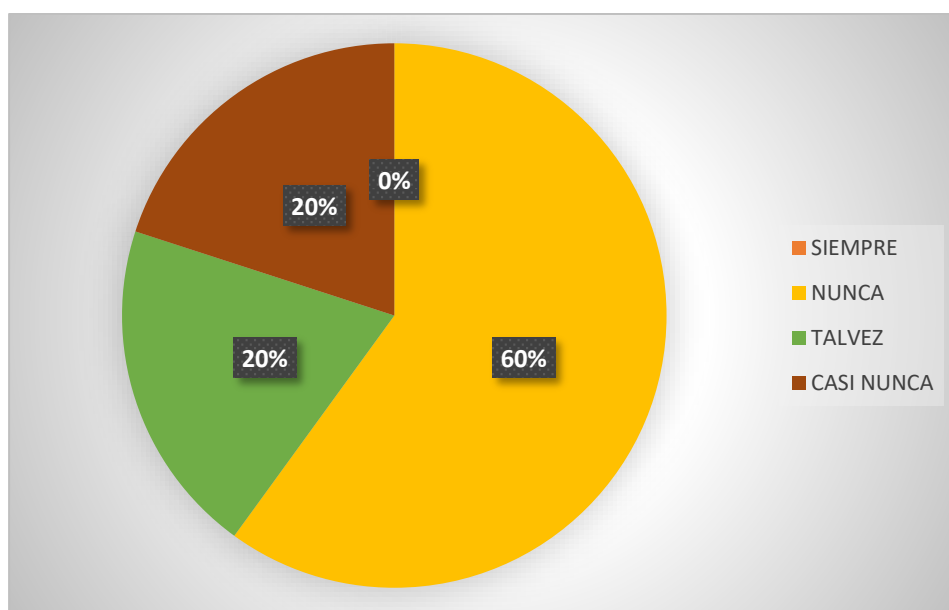


FIGURA N° 1 Realizan una comparación del inventario registrado y real en el sistema informático

De las 5 personas encuestadas, el 20% (casi nunca) y el 60% (nunca) dijeron que estas personas no verifican entre el inventario registrado en el sistema informático y el inventario real, ya que sólo el 20% dijo que es posible verificar.

TABLA N° 13 existe mercadería en almacén que se encuentra deteriorada o desvalorizada

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	2	40%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	3	60%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

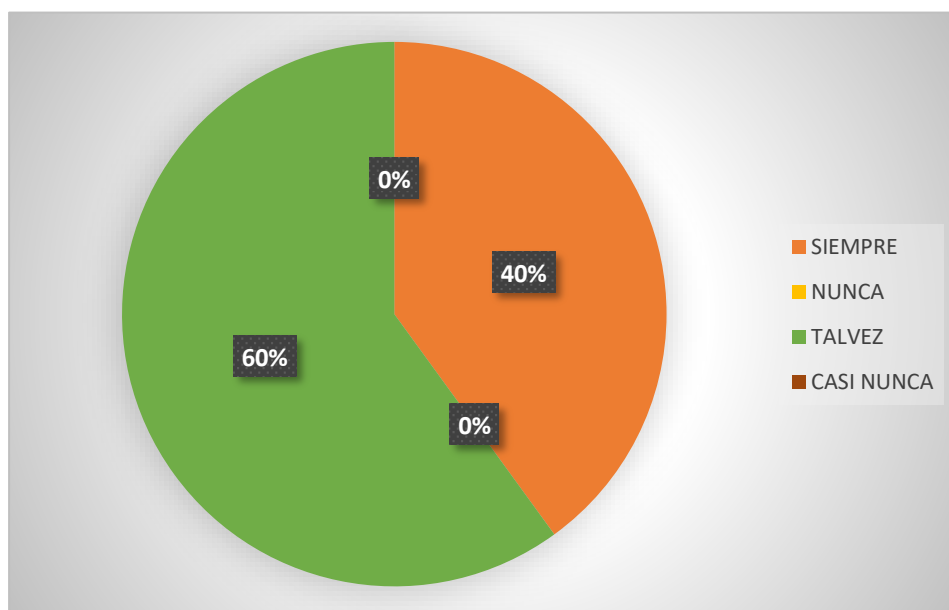


FIGURA 2 Los artículos en stock están dañados o cancelados.

De los 5 encuestados, el 40% (siempre) y el 60% (tal vez) dijeron que los artículos en stock se dañaron o devaluaron porque no se mantuvo un control adecuado del inventario.

TABLA N° 14 los empleados de ventas comunican adecuadamente los sobrantes de su cuadro diario

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	4	80%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

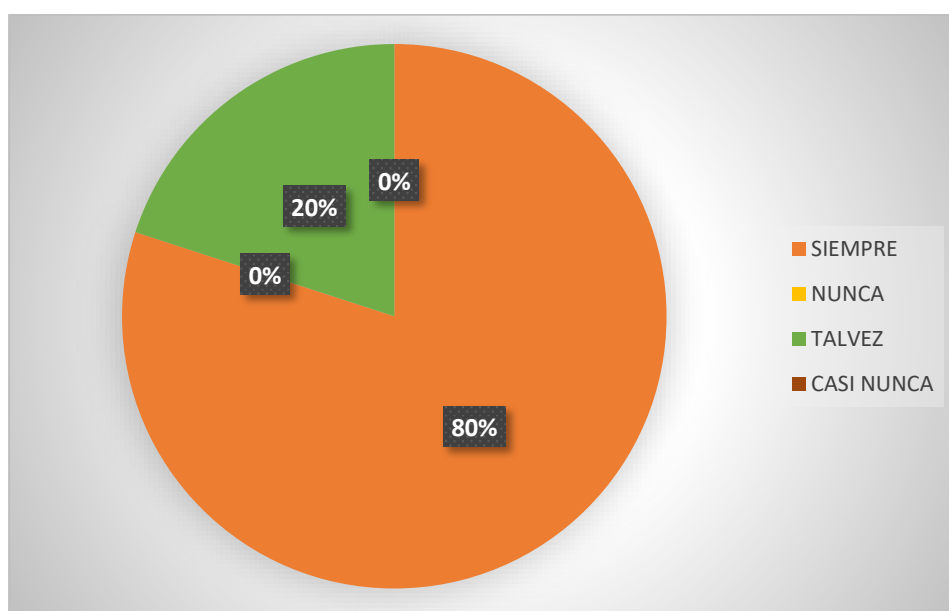


FIGURA 3 El vendedor informa correctamente el beneficio en el balance diario.

De las 5 personas encuestadas, el 80% (siempre) dijo que los vendedores reportan suficientes ganancias en los saldos diarios, mientras que el 20% dijo que es probable que reporten ganancias. Algunos artículos están en stock pero no en su sistema.

TABLA N° 15 existe mercadería que se encuentra en almacén más no en su sistema

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	3	60%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

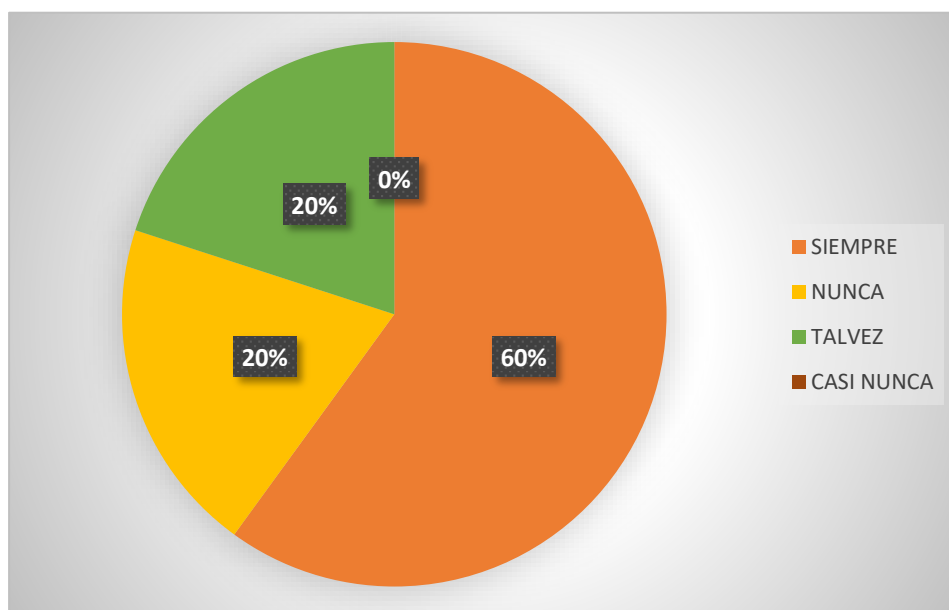


FIGURA 4 Algunos artículos están en stock pero no en su sistema.

De los 5 encuestados, el 60% (siempre) dijo que los artículos están disponibles en stock, pero no disponibles en el sistema, mientras que el 20% (nunca) y el 20% (tal vez) dijeron que es una posibilidad.

TABLA N° 16 Existe en la organización, evaluación continua o periódica del manejo interno

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	4	80%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

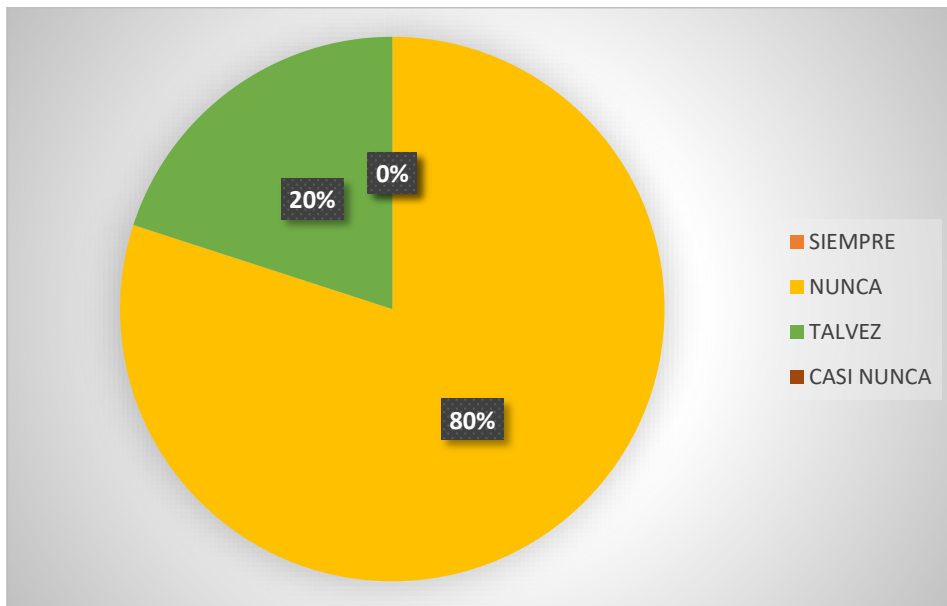


FIGURA 5 La empresa realiza evaluaciones continuas o periódicas del control interno.

De los cinco encuestados, el 80% (nunca) indicó que la organización no estima de manera continua o regular los controles internos, mientras que el 20% indicó que los controles internos pueden evaluarse periódicamente.



TABLA N° 17 Monitorea adecuadamente las acciones correctivas

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %

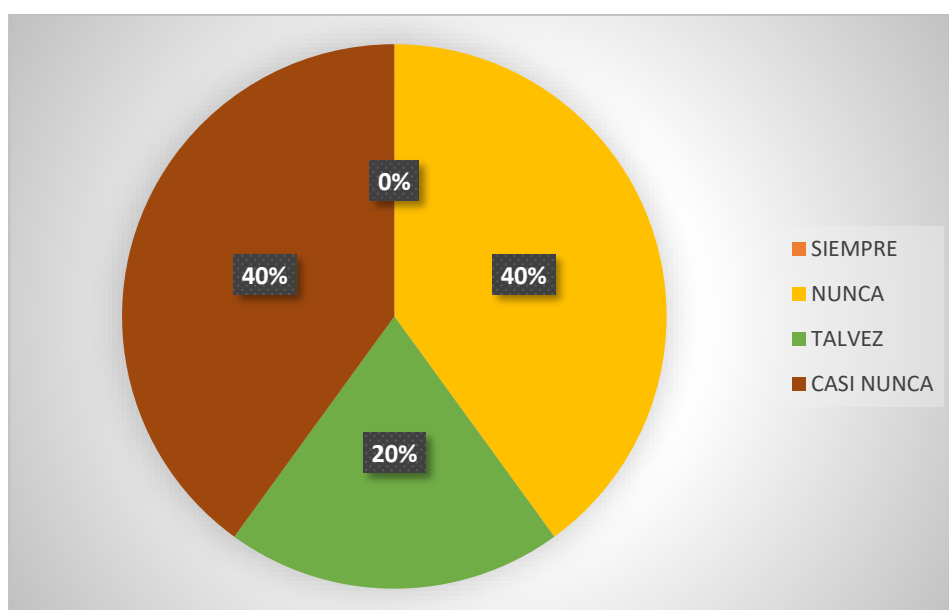


FIGURA 6 Seguimiento adecuado de las acciones correctivas

De las 5 personas encuestadas, el 40% (casi nunca) y el 40% (nunca) dijeron que las acciones correctivas no se monitorean adecuadamente, mientras que el 20% dijo que las acciones correctivas se pueden monitorear.

TABLA N° 18 Implementan objetivos de venta para distribuir los stocks comprados

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	1	20%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %

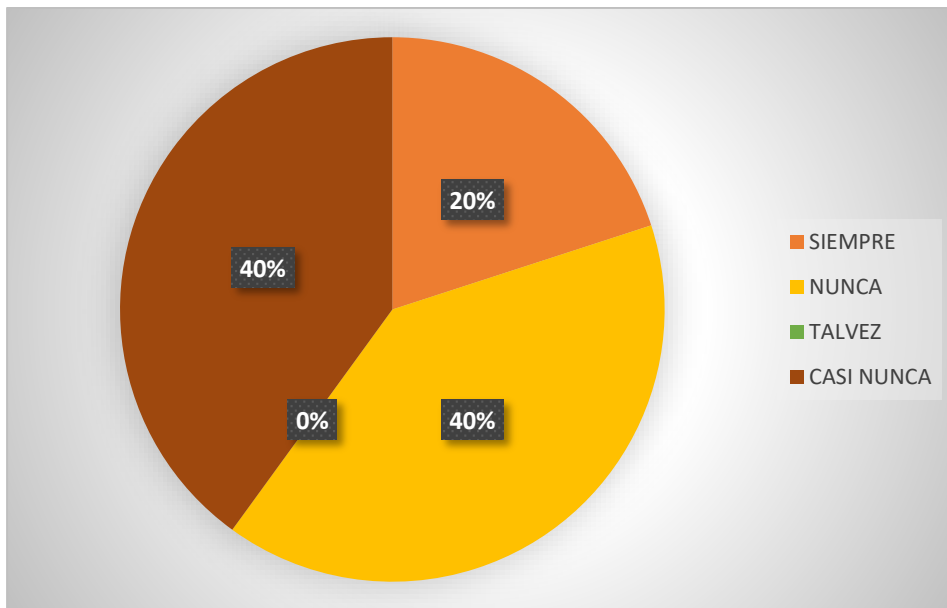


FIGURA N° 7

Establecen objetivos de ventas para asignar el inventario comprado.

De los 5 encuestados, el 40% (casi nunca) y el 40% (nunca) dijeron que quienes no fijan objetivos de ventas dividen las acciones que compran, mientras que el 20% afirmó que siempre fijan objetivos de ventas.

TABLA N° 19 Cómo se recaudan los ingresos en efectivo o través de depósitos

ALTERNATIVA	N°	%
EFFECTIVO	1	20%
DEPOSITOS	4	80%
TOTAL	5	100 %

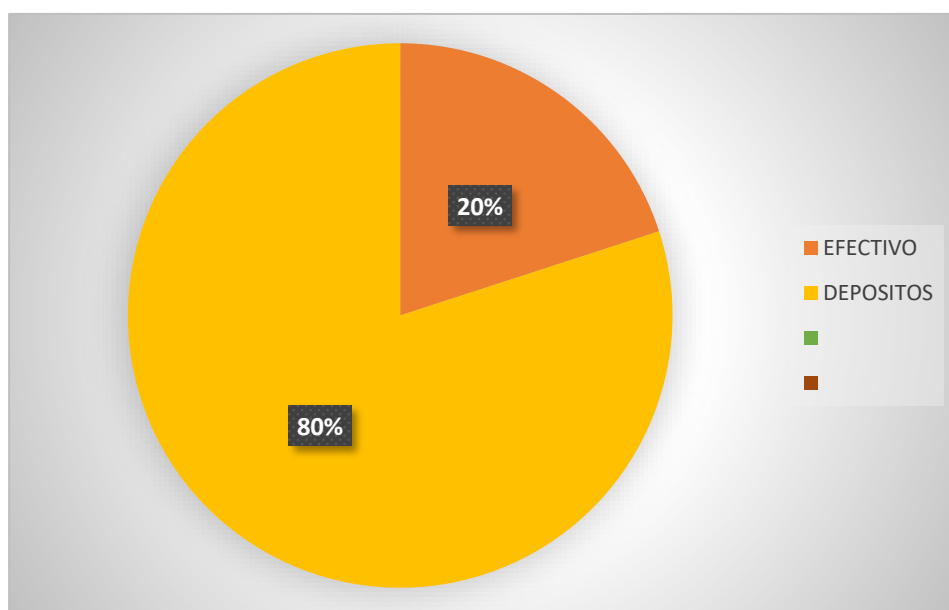


FIGURA 8 : Cómo se recaudan los ingresos en efectivo o través de depósitos

De las 5 personas evaluadas el 80 % ( depósitos) establece que los ingresos se recaudan a través de depósitos en una cuenta corriente, mientras que el 20% responde que se realizan en efectivo.

TABLA N° 20 Tiene la organización la facultad de pagar sus deudas oportunamente

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	4	80%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

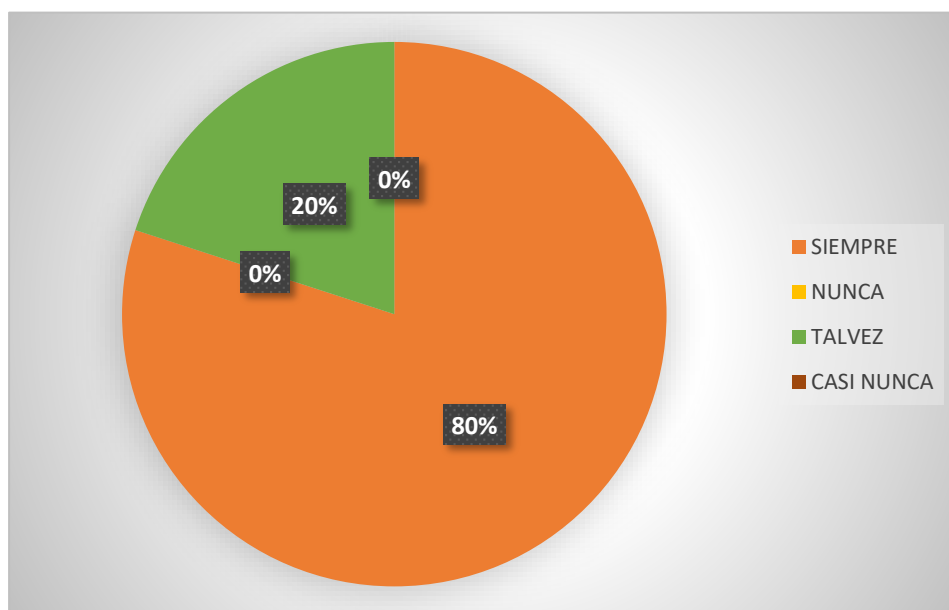


FIGURA 9 : ¿La empresa puede pagar sus deudas a tiempo?

De 5 encuestados, el 80% (siempre) dijo que la organización tiene la facultad de pagar la deuda a tiempo, mientras que el 20% dijo que podría pagar la deuda.

TABLA N° 21 Conoce si sus gastos aumentan en conexión a sus ingresos

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	3	60%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

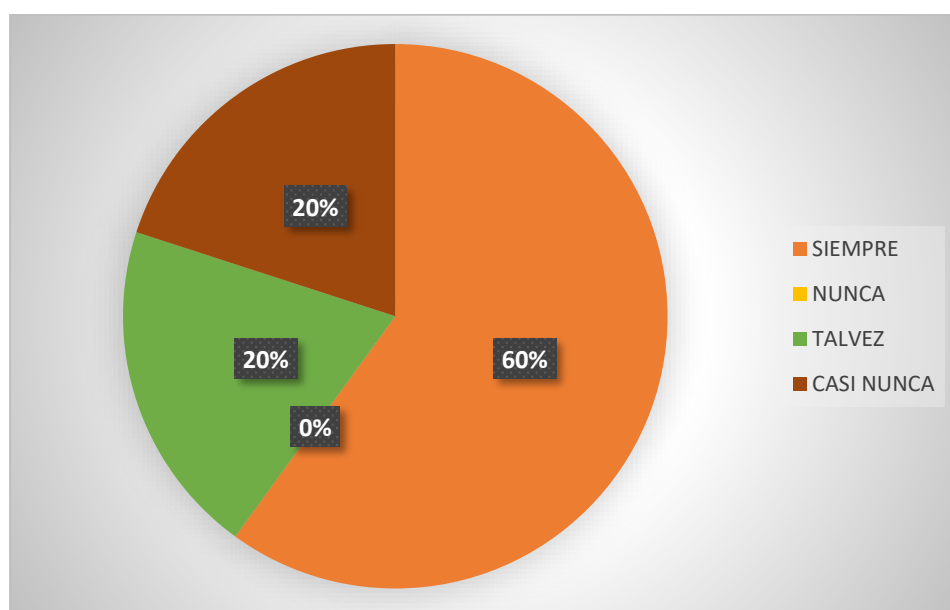


FIGURA 10 Conoce si sus gastos aumenta en conexión con sus ingresos

De las 5 personas evaluadas el 20 % (casi nunca) y el 20% (tal vez) establece que sus gastos no crecen en relación a sus ingresos, mientras que el 60% responde que si efectivamente sus ingresos crecen en cuanto a sus gastos.

TABLA N°22 considera usted rentable la empresa

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	4	80%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

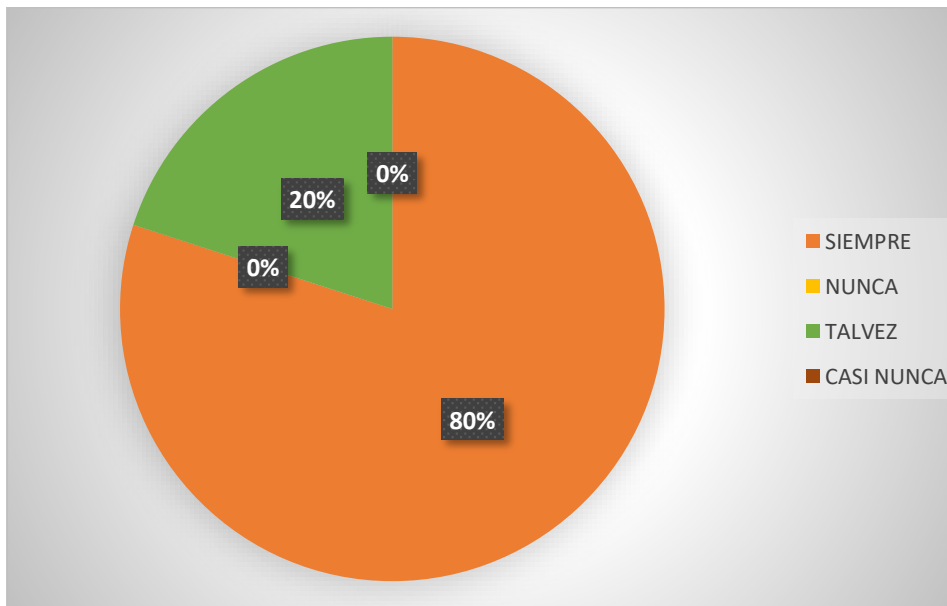


FIGURA 11 : ¿Crees que el negocio es rentable?

De las 5 personas evaluadas, el 80% (casi nunca) y el 40% (nunca) dijeron que la organización es rentable y capaz de ejecutar con sus responsabilidades con terceros, con las personas y con la organización en su conjunto.

TABLA N°23 Recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	4	80%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

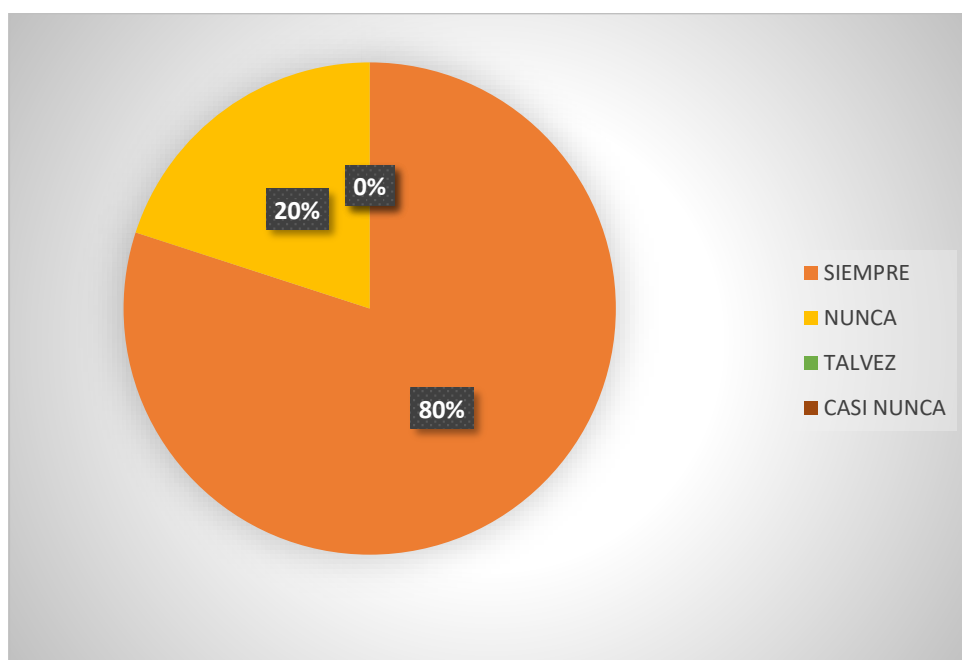


FIGURA 12 Recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar

De las 5 personas encuestadas el 80 % (siempre) se recauda en el tiempo establecido las cuentas por cobrar esto significa que la organización tiene un buen manejo de sus cuentas. Mientras que el 20% responde que nunca se recaudan en el tiempo establecido las cuentas por cobrar.

TABLA N° 24 La organización ejecuta puntualmente con sus responsabilidades

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	3	60%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

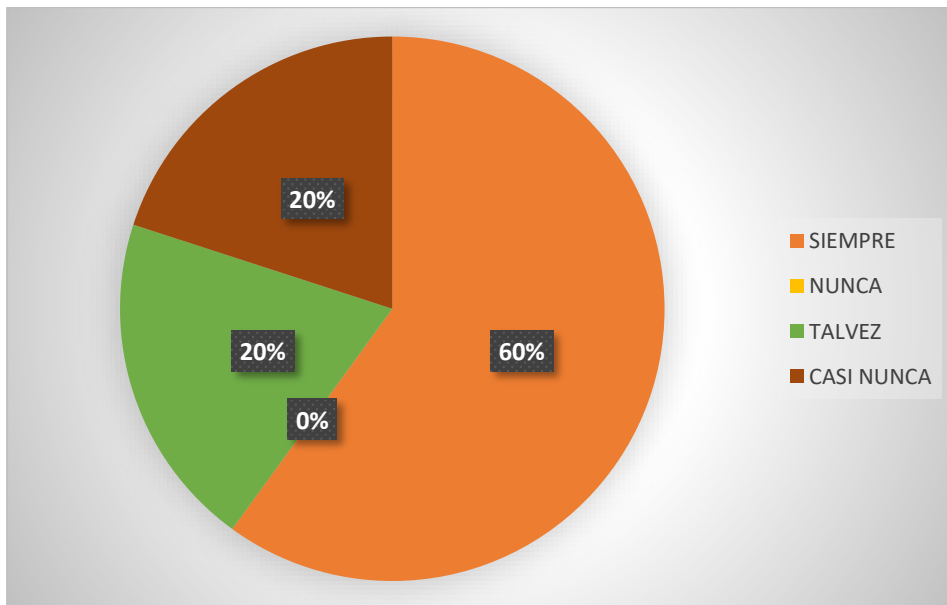


FIGURA 13 La organización ejecuta puntualmente con sus responsabilidades.

De las 5 personas evaluadas el 60 % (siempre) eso significa que la organización cumple puntualmente con sus obligaciones, mientras que el 20% responde que (tal vez) y 20% (casi nunca) esto indica q si tiene liquidez suficiente para cubrir o pagar sus deudas.



TABLA N° 25 se conoce la estructura del capital que se financia por deuda con terceros

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	2	40%
TALVEZ	1	20%
CASI NUNCA	2	40%
TOTAL	5	100 %

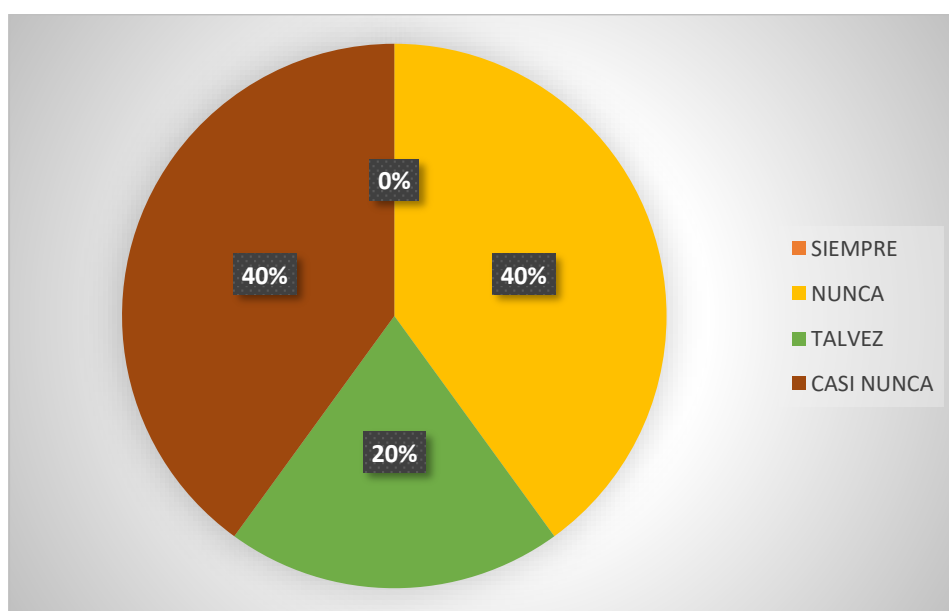


FIGURA 14 Se conoce la estructura de capital financiada con deuda a terceros.

De los 5 encuestados, el 40% (casi nunca) y el 40% (nunca) indican que no se conoce la estructura de capital financiado con deuda, mientras que el 20% dice que podría valer la pena afirmar que no se conoce la estructura de capital.

TABLA N° 26 En su empresa, Se han asignado acciones con respecto al peligro de endeudamiento

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	2	40%
NUNCA	0	0%
TALVEZ	2	40%
CASI NUNCA	1	20%
TOTAL	5	100 %

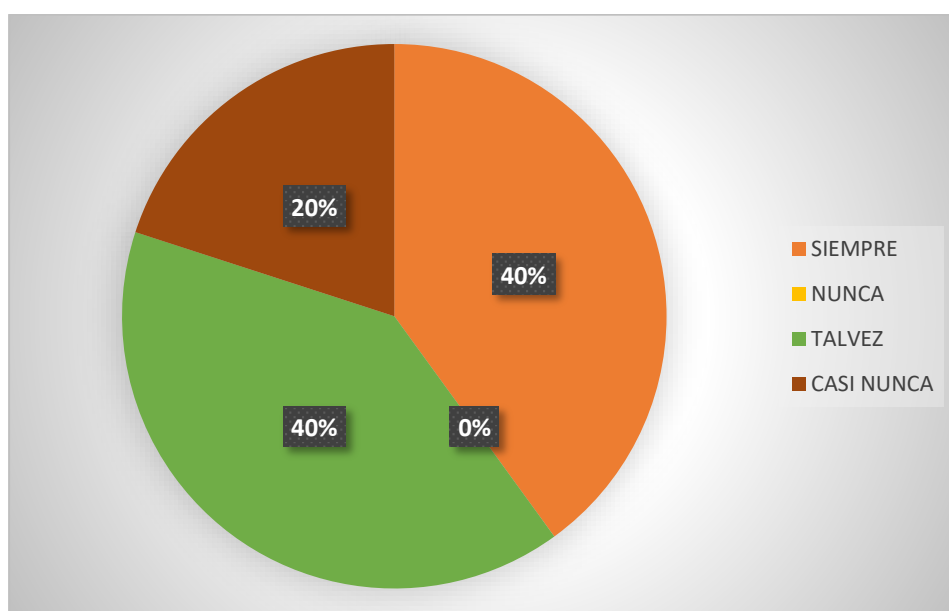


FIGURA 15 ¿Su organización cuenta con medidas de riesgo de deuda?

De las 5 personas encuestadas, el 40% (siempre) y el 40% (tal vez) dijeron que no habían tomado ninguna medida sobre la exposición a la deuda, mientras que el 20% sí lo habían hecho.

TABLA N° 27 La organización tiene la facultad de responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes

ALTERNATIVA	N°	%
SIEMPRE	2	40%
NUNCA	1	20%
TALVEZ	2	40%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100 %

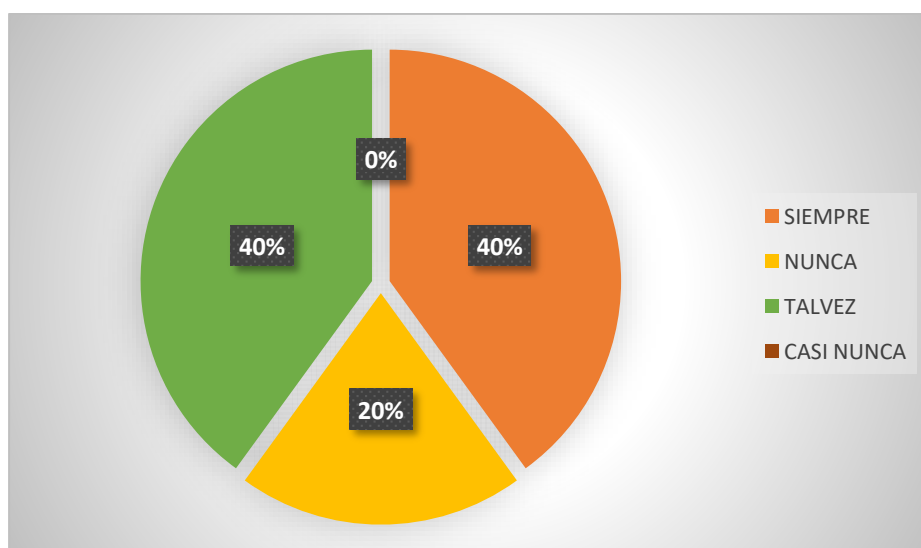


FIGURA 16 La organización tiene la facultad de utilizar sus activos líquidos para ejecutar con sus responsabilidades a corto plazo.

De las 5 personas encuestadas, el 40% (siempre) y el 40% (tal vez) dijeron tener facultad para realizar con sus responsabilidades de corto plazo, mientras que el 20% dijo nunca.

### 3.2. Discusión de resultados

La agroveterinaria el gato es un MOF, pero en la gran mayoría de los empleados no saben su existencia y varios de ellos no realizan todas las obligaciones que les toca emplear en el trabajo, lo que afecta negativamente a la empresa, porque lleva a la inactividad Cumplimiento, malestar, desorden y reflexión sobre una parte fundamental de la organización, el inventario.

Aunque la misión, visión y valores de la organización están colgados en la entrada de la oficina, los trabajadores desconocen la misión, visión y valores de la organización, por lo que no existe un enfoque claro y conciso de los objetivos marcados, que impide que todos vayan en la misma dirección, por lo que no se pueden alcanzar los objetivos marcados.

Inga (2017) El control interno de inventarios afecta positivamente a la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. situación económica y financiera. Trujillo

El primer objetivo específico basado en 3.1. y 3.2. tabla, fue realizar entrevistas a gerentes diarios y jefes de almacén quienes confirman que cuentan con un MOF, pero no utilizan el ya establecido, lo que genera vacíos y limitaciones. Directrices detalladas para el inventario, falta de capacitación del personal que realiza el trabajo, mala recopilación de datos, artículos del inventario que se vuelven obsoletos con el tiempo incluso cuando se encuentran en el mercado productos mejorados de la misma serie, daños

Pagar a una empresa para obtener una inversión en esa empresa. Además, la gestión de inventario a menudo duplica y/o enumera artículos que ya no están en stock, lo que hace perder tiempo a los empleados y clientes y retrasa la entrega del producto.

La similitud entre estos dos documentos radica en la importancia del “Manual Organizacional y Funcional” del MOF, el cual es un documento formal elaborado por una empresa para reflejar parte de su forma organizacional adoptada y puede servir como guía para todo el personal de la organización.

En Agroveterinaria El Gato también observamos que no evaluaban continuamente el riesgo en la zona, no controlaban lo suficiente su stock y que había incertidumbres en el manejo de la mercancía.

Falta un seguimiento comparativo en el área de almacén, el stock es inestable, el jefe de almacén no es una persona capacitada, el software está desactualizado.

Colchado (2017) La empresa no cuenta con un proceso de almacenamiento por lo que en ocasiones compra artículos que se encuentran completamente abastecidos, generando gastos innecesarios. Asimismo, pueden ocurrir mermas e incluso mermas por falta de control de inventarios. En ocasiones deja de vender porque no ofrece el producto en stock, lo que se traduce en menores ventas. Cuando observe sus resultados financieros, verá que no obtuvo lo que quería. Los empleados no tienen funciones específicas que dificulten la toma de decisiones cuando se presentan situaciones. Además, los asociados no estaban bien capacitados en atención al cliente y las funciones que desempeñaban. No cuenta con un área contable ni un área administrativa que apoye la gestión de la empresa.

La conexión es que el almacén tiene muchos vacíos porque no hay suficientes personas calificadas en el distrito. Esta área es responsable del suministro suficiente de devoluciones y productos, así como de la recepción de mercancías. y registrarse a través del sistema o manualmente a través de Kardex.

### **3.3. Propuesta**

Proponer un sistema de software de gestión de inventarios que impactará positivamente la salud económica y financiera de la industria agroveterinaria de El Gato; San Ignacio.

#### **Justificación:**

Después de encuestar a todos los empleados y directivos de la empresa, se decidió implementar un nuevo software de gestión de almacenes en la empresa para adaptarse a los requisitos y necesidades de la unidad estructural y de sus socios colaboradores. Controle y administre su información contable y administrativa para mantener bien informados a los socios y gerentes de la unidad.

**Objetivo general:**

Implementar un sistema de control de inventarios que incida la situación económica y financiera de la Agroveterinaria El Gato. En San Ignacio– Año 2018

**Objetivos específicos:**

\_Proporcionar nueva información adaptada a las necesidades de la empresa.

\_Mejor control y gestión de las carteras de clientes y proveedores. \_Garantizar una buena gestión y control del producto.

**Descripción:**

Realice registros de productos y documentación de respaldo relacionada (facturas e instrucciones de envío) en su software de gestión de inventario.

Informar al área de logística sobre el estado del stock de bienes de consumo para que puedan solicitar productos a tiempo y ordenar productos en lotes. Utilice el formato para verificar la hora de salida de la mercancía y detalle el motivo de la salida (si es venta directa o servicio), especifique el artículo.

Relacionar los materiales utilizados para el servicio con los materiales utilizados como referencia para los servicios prestados y el resto de materiales entregados al área de almacenamiento. Con la participación del personal de Agroveterinaria el Gato se realiza un conteo físico y censo.

Elaborar un informe mensual detallando el inventario vendido y retirado durante el mes, indicando los motivos de salida y verificando que haya sido ingresado correctamente al sistema de inventarios de la empresa.

**Fin del plan de la Implementación:**

El objetivo general es implementar un software de gestión de inventarios que tenga un impacto positivo en la salud económica y financiera de la empresa, permitiendo tomar decisiones oportunas y confiables, logrando así resultados positivos y un crecimiento continuo del negocio.

**Estrategias:**

La estrategia que se utilizará es: Uso de un actual sistema software de control de inventarios.

**Financiamiento:**

El monto de la obtención de un nuevo sistema contable será financiado por los recursos propios de la empresa.

#### **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:**

##### **CONCLUSIONES:**

1. El impacto del sistema de gestión de inventarios de la empresa es negativo, debido a que se realiza de manera muy empírica y no existen reglas y políticas que puedan estandarizar y mejorar el control de las mercancías reflejadas en el inventario.
2. La situación económica y financiera de la organización refleja que debido a la falta de un sistema de control de inventarios, el exceso de inventario es perjudicial para la organización porque la cuenta constituye gran parte de sus activos y cuando la empresa quiere depender únicamente del ausentismo inventario Activos líquidos para pagar deudas, es imposible.
3. Se encontró que la empresa cuenta con MOF, el cual no fue solicitado ni proporcionado a los trabajadores, provocando caos en el desempeño de las funciones de los trabajadores, especialmente en el área de almacén.
4. Las recomendaciones para mejorar el control interno de inventarios asegurarán que las empresas tengan acceso a información auténtica y confiable para tomar decisiones de calidad, reduciendo así costos, multas y sanciones innecesarias, y capacitando así al personal para desempeñar adecuadamente las funciones delegadas a la empresa.



## **RECOMENDACIONES:**

1. Delegar funciones al personal de almacén y formarles para el correcto manejo del producto.
2. Informar a los empleados sobre políticas y regulaciones en el área de almacenamiento.
3. Clasifique los proveedores, marcas y minoristas con los que trabaja y califique sus pedidos.
4. Implementar un sistema de control de inventarios actualizado que defina cada línea de productos y sus políticas y controles.
5. Se recomienda realizar un inventario físico una vez al mes para revisar el inventario en el sistema y el inventario físico disponible en el almacén para mayor seguridad y garantizar que la información proporcionada sea correcta, no ficticia y pueda presentarse en informes, te permite tomar buenas decisiones.
6. Se recomiendan formatos de salida de inventario para proporcionar un mayor control sobre el inventario utilizado y vendido a los clientes, lo que permite un mayor pedido y control en el área de inventario.

## V. REFERENCIAS

- Asencio. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil-Ecuador.
- Barreno, F. &. (2017). *Propuesta de Lineamientos de Control Interno que permitan la Optimización De Los Procesos Contables en el Flujo de mercancía de La empresa Familiar Kb Cerámicas C.A*. Universidad de Carabobo, valencia-Venezuela.
- Begazo. (2016). *“Control Interno De Las Existencias Y Su Influencia En La Mejora En Los Resultados Económicos De Una Empresa Agrícola – Agroindustrias Viviana S.A.C. . Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.*
- Benítez, S. &. (2015). *“El Sistema De Control Interno De Producción E Inventario De Productos Terminados Y La Mejora De La Situación Económica Y Financiera De La Compañía Calzados Moy’S S.A.C”*. Universidad Privada Del Norte., Trujillo.
- Briones, A. &. (2016). *Implementacion de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa DISBRI SAC*. Universidad Privada del Norte, CHOPOQUE-TRUJILLO.
- Cabriles. (2014). *Propuesta De Un Sistema De Control De Inventario De Stock De Seguridad Para Mejorar La Gestión De Compras De Materia Prima, Repuestos E Insumos De La Empresa Balgres C.A*. Universidad Simón Bolívar Vicerrectorado Académico- Venezuela.
- Camuendo. (2014). *Diseño de un sistema de control de inventarios para el mejoramiento de la empresa Marsella . universidad central del ecuador, Quito.*
- Camuendo. (2016). *Diseño De Un Sistema De Control De Inventarios Para El Mejoramiento De La Empresa Marsella Ubicada En La Ciudad De Quito*. Universidad Central Del Ecuador, Quito.
- Castro. (2014). *CorpoNet*. Obtenido de <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Castro. (2014). *www.corponet.com*. Obtenido de CORPONET “Beneficios de un sistema de control de inventarios”, México.
- Choquehuanca. (2015). *Diseño de un Sistema De Control Interno para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Transportes Lucas EIRL. . Universidad Señor de Sipan., Jaen.*
- Conclado. (2017). *Evaluación Del Sistema De Control Del Inventario En La Empresa Beta Sa Y Su Impacto En El Resultado Económico: 2015-2016*. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.
- Cortegano. (2016). *“El plan financiero y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa B MOTORS SAC, . Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.*
- Espejo. (2016). *“Implementación de un Sistema de Control de Inventarios Y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Estación de Servicios Chimú SRL*. Universidad Privada del Norte., Trujillo.

- Espinoza, V. &. (2017). *Propuesta De Un Sistema De Control Interno En Los Inventarios Para Mejorar La Gestión De Las Existencias En La Empresa "Comercial Tami S.R.L."* . Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo., Chiclayo.
- Flores. (2015). *La Logística de Inventarios y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la empresa Rapidcar S.A.C.* Universidad Cesar Vallejo., Trujillo.
- García, A. &. (2016). *"Implementación de un Sistema de Control Interno de Inventarios Y la Mejora en la Rentabilidad de la Empresa REPALSA COLORS S.A.C."* . Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Gonzalez. (23 de julio de 2017). Obtenido de [www.mindmeister.com](http://www.mindmeister.com)
- Gutiérrez. (2015). *Diseño De Un Sistema Para El Control De Inventarios Para La Distribuidora "A&L"* . Universidad Privada Simon Bolivar, Lima.
- Huamán, A. &. (2014). *"Estrategias de Control de Inventarios para Optimizar la Producción Y Rentabilidad de la Empresa Agro MACATHON S.A.C."* . Universidad Autónoma del Perú.
- Inga. (2017). *" Sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Grupo Moreno EIRL "* . Universidad Cesar Vallejo., Trujillo.
- Jimeñez. (2016). *Propuesta De Un Sistema De Control De Inventarios, En La Empresa Provedora De Alimentos Bellavista SRL.* Universidad Peruana Union, Tarapoto.
- Khoury. (agosto de 2014). *Contralor General de la República.* Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe>
- López. (2017). *"El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda."* . Universidad Técnica De Ambato.
- Méndez. (2014). *"implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa PROBINSE INDUSTRIAL S.A.C.* Universidad Privada Del Norte- Trujillo., Trujillo.
- Muñoz. (2015). *Control De Inventarios Y Su Incidencia En Los Ingresos De Las Empresas Del Sector Comercial Del Cantón Otavalo, Provincia De Imbabura.* Universidad Nacional de los Andes, Ambato.
- Namay, R. &. (2014). *"Evaluación Del Control De Inventarios Y Su Incidencia En La situación Económica Y Financiera De La Empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C.* Universidad Nacional De San Martín, Tarapoto.
- palenzuela. (2017). *Cadesum Digital SL.* Obtenido de [htt://www.cadena de suministros.es](http://www.cadena de suministros.es)
- Pedraza. (2016). *"Análisis Económico Financiero Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Gerenciales De La Empresa De Transportes Isabel S. E.I.R.L., Periodos 2014 - 2015"*. Universidad Nacional Del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3328>

- Peña. (2014). *"Diseño De Un Sistema De Control De Inventarios Mediante El Método ABC Y Su Incidencia En La Gestión Logística De La Empresa C.H.C. Ingenieros SA.* Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.
- Peña. (2014). *Diseño de un sistema de control de inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. INGENIEROS S.A.* Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.
- Portilla. (2015). *Sistema De Gestión De Inventarios Para El Centro De Insumos Agrícolas Y Veterinarios "Punto Agrícola".* Universidad Uniandes- Tulcán, Tulcan- Ecuador.
- Rengifo, N. &. (2014). *"Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la situación Económica Y Financiera de la Empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C. .* Universidad Nacional de Tarapoto., Tarapoto.
- Riego, M. d. (2009). *Producción de Arroz Pilado.* Lima: Limusa.
- Rodríguez. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma SAC. Y su efecto en las ventas. .* Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Rosario. (2015). *"Influencia Del Control Interno De Las Existencias En La Rentabilidad Económica De La Empresa Gas Antonio Sac – Distrito De La Esperanza - Trujillo - Año 2015".* Universidad Privada "Leonardo Da Vinc, Trujillo.
- rural, M. d. (2005). *Desarrollo Económico de Molinos en Colombia.* Ibagué: Ibagué.
- Sala. (09 de setiembre de 2016). *MBA de la Universidad ESAN.* Obtenido de <https://negocios.uncomo.com/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>
- Sandoval. (2017). *La gestión de inventarios y su incidencia en la situación financiera empresarial el caso AEROFAQ CIA. LTDA., cantón valencia.* Universidad Técnica Estatal de Quevedo., Quevedo- Ecuador.
- Soles. (2015). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno y de su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales Perú EIRL.* Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Torre, L. &. (2016). *El Análisis, Diagnóstico Y Propuesta De Mejora Para La Gestion de Almacenes e Inventarios para una empresa de coberturas Plasticas.* Universidad Católica del Perú, Lima.
- Yanez. (2017). *Máster en Dirección y Gestión de Empresas .* Obtenido de [blog.instructorfinanciero.com](http://blog.instructorfinanciero.com)
- Yáñez. (s.f.). *Máster en Dirección y Gestión de Empresas .* Obtenido de [blog.instructorfinanciero.com](http://blog.instructorfinanciero.com)

## ANEXOS:



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0863-2022-FACEM-USS

Chiclayo, 16 de diciembre de 2022.

#### VISTO:

El Oficio N°0542-2022/FACEM-DC-USS, de fecha 12 de diciembre de 2022, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 14/12/2022, donde solicita la actualización de Proyecto de tesis, por caducidad, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 31° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional.

Que, el Art. 36° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional aprueba el tema de proyecto de investigación y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTICULO 1°: APROBAR, la actualización del Proyecto de Tesis, de la egresada de la EP de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.**

N°	AUTOR	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
01	CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ARTÍCULO 2°: DEJAR SIN EFECTO**, la resolución N°0408-FACEM-USS-2018, de fecha 20/04/2018, numeral 42.

#### REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



 **Dr. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO**  
Decano  
Facultad de Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN



 **Mg. LISET SUGEILY SILVA GONZALES**  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Cc.: Escuela, Archivo

## CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Ciudad, San Ignacio 10 de diciembre de 2022

Quien suscribe:


Sr.Representante Legal – Empresa: Agroveterinaria el Gato

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación,

**denominado: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021.**

Por el presente, el que suscribe, señor (a, ita), Eswen Andrés Cruz Togas, representante legal de la empresa: Agroveterinaria el Gato, AUTORIZO al estudiante: **CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA**, identificado con DNI N° 46349959, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autor del trabajo de investigación denominado **SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021**, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de , enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente,

  
Nombre y Apellidos: *Andres Cruz Togas*  
DNI N° *27848522*  
Cargo de la empresa: Gerente General

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS turnitin.docx**

RECUENTO DE PALABRAS

**18226 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**98284 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**87 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**495.0KB**

FECHA DE ENTREGA

**Nov 2, 2023 7:44 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Nov 2, 2023 7:46 PM GMT-5****● 22% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 16% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

**ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA  
INVESTIGACION**

Yo, **CHAPOÑAN RAMÍREZ EDGARD**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021**. Elaborado por la estudiante **CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **22%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 03 de noviembre del 2023



Mg. Chaponan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068348



**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)  
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 10 de diciembre de 2022

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -


EL suscrito:  
CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA, con DNI 46349959

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO – SAN IGNACIO 2021, presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADORA PUBLICA, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
CAMPOVERDE GARCIA MARIANELA	46349959	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
	Ambiente de Control	componentes <u>estratégico</u> táctico y operativo necesidades	¿La estructura organizacional de la institución permite o facilita lograr los objetivos y metas? ¿Participan los directivos en el buen funcionamiento de la empresa? ¿Existen normas sobre los controles a realizarse? ¿Qué formularios se usan para dejar constancia de los controles?	
	evaluación de riesgo	Confiabledad de información Nº puntos críticos o riesgo	¿La información que arroja los estados financieros es verídica, real y transparente? ¿Existe un sistema de control, que permita la confiabilidad de la empresa? ¿La empresa evalúa constantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén? ¿En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude?	
<b>INDEPENDIENTE:</b> Sistema de Control	actividades de control	% de cumplimiento de levantamiento de observaciones	¿Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos? ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	Análisis Documentario Entrevista Guía de Entrevista
	información de comunicación	Nº Reportes Pérdidas	¿Cada qué periodo realizan inventarios físicos? ¿Las pérdidas que tiene la empresa son recuperables? ¿Realizan conciliaciones entre el inventario registrado en su sistema informático y el inventario físico?	
		Nº Reporte Faltantes	¿Existe mercadería en almacén que se encuentra deteriorada o desvalorizada?	
		Nº Reporte Sobrantes.	¿Los trabajadores de ventas reportan adecuadamente los sobrantes de su cuadro diario? ¿Existe mercadería que se encuentra en almacén más no en su sistema? ¿Existe en la empresa, evaluación continua o periódica del control interno?	
		Nº Evaluaciones		
		Nivel monitoreo actividades	¿Monitorea adecuadamente las acciones correctivas?	